

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

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

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

Görüş

Meditera Tıbbi 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 özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki 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 gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na 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 sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların 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 Coronavirüs (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 dönemde ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı 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 itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilememe riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararları karşılayacağını öngördüğü tutarları baz almaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Grup tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilat performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar ile bilanço tarihinden finansal tabloların 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 tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla 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 teminatlar, incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örnekleme yoluyla alacaklara dair teminatlar ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Grup Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Grup Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülüp, 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 Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri malın verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların 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

Denetimimiz 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 malın teslim edildiğine ve mala ilişkin tahsilatın 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 tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları 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 niyetli 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 Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların 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. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini 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 ilgili 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 raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bilciren konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eder konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
VARLIKLAR		353.339.008	341.686.096
Dönen Varlıklar		254.296.863	241.131.580
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	87.088.945	55.693.932
Ticari Alacaklar	7	80.254.268	106.871.360
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.335.768	384.269
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	78.918.500	106.487.091
Diğer Alacaklar	8	7.503.133	6.108.915
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.427.909	1.258.896
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.075.224	4.850.019
Stoklar	9	59.127.369	49.526.399
Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.313.565	4.749.029
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin 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		99.042.145	100.554.516
Diğer Alacaklar	8	33.186	29.671
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	33.186	29.671
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	113.852	500.384
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.340.000	5.340.000
Maddi Duran Varlıklar	13	85.166.702	86.696.043
Kullanım Hakkı Varlıkları	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	4.554.607
Toplam Duran Varlıklar		99.042.145	100.554.516
TOPLAM VARLIKLAR		353.339.008	341.686.096

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 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
- İlişkili 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
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	957.859	847.582
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	11.236.118	13.422.992
Ticari Borçlar	7	51.201.273	53.796.534
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	4.032.375	3.698.463
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	47.168.898	50.098.071
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	3.854.595	3.445.668
Diğer Borçlar	8	6.664.981	6.911.133
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	6.218.279	6.218.279
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	446.702	692.854
Ertelenmiş Gelirler	11	6.651.689	2.738.640
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	6.651.689	2.738.640
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	633.959	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.258.357	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
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	956.530	1.216.100
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	24.298.392	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
Ertelenmiş 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 Ait Özkaynaklar		228.718.160	217.153.818
Ödenmiş Sermaye	28	27.000.000	27.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (G'дерler)	28	29.952.873	29.952.873
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	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 (Kayıpları)	28	123.602	123.602
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	9.239.538	9.239.538
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	28	150.961.407	90.535.612
Dönem Net Karı/Zararı	28	11.564.342	60.425.795
Toplam Özkaynaklar		228.718.160	217.153.818
TOPLAM KAYNAKLAR		353.339.008	341.686.096

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ 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.)

		Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
	Not	TL	TL
Hasılat	29	73.035.365	60.123.029
Satışların Maliyet (-)	29	(45.095.546)	(33.084.657)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		27.939.819	27.038.372
BRÜT KAR (ZARAR)		27.939.819	27.038.372
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(6.465.787)	(6.896.450)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(10.369.176)	(8.808.998)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(439.350)	(1.136.703)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	12.838.984	7.708.302
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(13.735.164)	(15.709.409)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		9.769.326	2.195.114
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	-	21.435
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	528.874	823.891
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(386.532)	(260.500)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.911.668	2.779.940
Finansal Gelirler	35	6.271.569	1.350.708
Finansal Giderler (-)	35	(2.478.312)	(1.748.859)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		13.704.925	2.381.749
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.140.583)	1.731.079
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(2.850.959)	(1.937.018)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	750.376	3.668.097
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342	4.112.828
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342	4.112.828
Dönem Karının (Zararının) 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	4.112.828
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.564.342	4.112.828
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	(17.549)
-Ana Ortaklık Payları		11.564.342	4.130.377

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ 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.)

		Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		34.545.960	(1.176.200)
Dönem kâr/zararı (+/-)		11.564.342	4.130.377
-Sürdürülebilir Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	28	11.564.342	4.130.377
Dönem kâr/zararı mutabakıyla ilgili düzeltmeler		3.309.777	7.902.048
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13, 16, 19	3.290.735	2.870.319
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(581.987)	(823.851)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(581.987)	(823.851)
Karşılıklara ilgili düzeltmeler (+/-)	24	675.928	1.562.399
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	24	697.637	2.165.064
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	24	(21.709)	(602.975)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	32, 36	298.945	7.722.863
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	35	(1.628.877)	(20.332)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	35	719.881	263.986
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	32	5.056.815	10.416.852
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	32	(3.858.874)	(2.927.643)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	4	386.532	260.499
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	4	386.532	260.499
Vergi (Gelir) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	38	(750.376)	(3.668.097)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	13	-	(21.435)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	13	-	(21.435)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		15.970.627	(14.083.304)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	22.142.264	(19.744.732)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(951.499)	752.825
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	23.093.763	(20.497.557)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(1.297.733)	(1.116.868)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(169.013)	(436.377)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.228.720)	(680.491)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	9	(5.600.970)	(710.404)
Pesin Ödenmiş Sicillerdeki Azalış (Artış)	11	435.484	(64.555)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	1.263.613	7.478.702
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	333.612	2.330.524
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	929.701	5.176.178
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	408.827	444.687
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(246.152)	(147.333)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	-	(793.999)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(246.152)	652.666
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	3.913.049	572.657
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	27	(947.835)	(793.358)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(947.835)	(793.358)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		30.844.745	(2.050.879)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler Vergi Vadeleri (Ödemeler)	24	(52.959)	(49.092)
	38	3.754.173	923.771
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.548.849)	(254.809)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	31.866
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	31.866
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 16	(1.548.849)	(286.675)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(1.453.825)	(151.738)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(95.024)	(134.937)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.989.576)	1.238.326
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	44	-	2.714.074
-Kredi Alınarak Nakit Girişleri	44	-	2.714.074
Borç Ödemeleriyle İlgili Nakit Çıkışları	44	(2.308.195)	(1.134.449)
-Kredi Geri Ödemeleriyle İlgili Nakit Çıkışları	44	(2.308.195)	(1.134.449)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemeleriyle İlgili Nakit Çıkışları	17	(202.900)	(107.645)
Ödenen Faiz	35	(719.881)	(253.986)
Alınan Faiz	35	1.241.399	20.332
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		31.007.535	(192.684)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		31.007.535	(192.684)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		55.893.932	5.994.068
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		86.701.467	5.801.384

Eklî notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ 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 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Meditera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup") İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Grubun adresi ve başlıca faaliyet merkezi Tire, İzmir'dir. Grup ve bağlı ortaklıkları infüzyon sistemleri, onkoloji, anestezi ve yoğun bakım, hastane ürünleri, cerrahi, diagnostik, olmak 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 Tıbbi Malzeme Ticaret Limited Şirketi" olarak değiştirilmiş, sonrasında 01.05.2000 tarihinde yine unvan değişikliği yapılarak ticaret unvanı "Altera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" haline gelmiştir. 01.07.2005 tarihinde Şirket nevi'ni limited şirketten anonim şirkete dönüştürülmüş ve Şirket unvanı "Altera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş." olmuştur. 30.09.2019 tarihinde Şirket unvanı "Meditera Tıbbi 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. Tesbi Yol 4 Sck. No:29 Tire/İzmir
Kuruluş Yılı	1996
Ticaret Sicil Numarası	2346
Vergi Dairesi	Tire Vergi Dairesi
Vergi Numarası	0600298703
Telefon	(0232) 237 59 49
İnternet 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

Konsolide 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 varsayımı

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulamamıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı 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. Bağlı 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 olduğunca, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzeltilmiştir. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

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

MEDİTERA TIBBİ 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)

2.1) 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&Mchr İplik Fabrikaları A. Ş.	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	49,00%	49,00%
S&Mchr 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 maddeler çerçevesinde 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde birleşmiştir. Birleşme işlemleri KGG'nin 2018-1 sayılı "Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek (01.01.2018 tarihinden itibaren konsolide edilerek) sunulmuştur. (Bknz. Not 2.5 Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi)

(2) Grup söz konusu şirketteki net yatırımın değer düşüklüğüne uğramış olduğunu belirlemiş ve konsolide finansal tablolarda net yatırım 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:

- Müştereken elde bulundurulanan varlıklardaki payı da dâhil olmak üzere varlıklarını,
- Müştereken katlanılan borçlardaki payı da dâhil olmak üzere borçlarını,
- Müşterek faaliyetten kaynaklanan çıktıya ilişkin payının satışından doğan hasılatını,
- Müşterek faaliyet tarafından çıktının satışından doğan hasılatlardan kendine düşen payı ve
- Müştereken katlanılan giderlerdeki payı da dâhil olmak üzere giderlerini.

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

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

(1) Adi ortaklığı 2021 yılında kapanış işlemleri gerçekleşmiştir.

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

(3) Faaliyetlerine devam etmekte olup 2022 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Menkul Kıymetler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2021	31.12.2020
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş. (1)	Holdingle	Türkiye	--	--
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	Hava taşımacılığı	Türkiye	<%1	<%1
Dokuz Eylül Teknikoloji Gel.Böl.A. Ş.	Teknopark işletmeciliğı	Türkiye	<%1	<%1
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş. (2)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	<%1	<%1
La Şarapçılık Pazarlama A. Ş. (2)	A.kollü 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 Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğı" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı 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 Tebliğı)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihli maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

MEDİTERA TIBBİ 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)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sunulan hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların 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 16'da Yapılan Değişiklikler

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

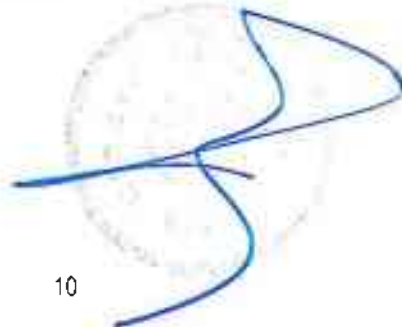
Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atrflara ilişkin 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 çıktığı 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 düzeltilir. 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 TIBBİ 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 tablolarını 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) Aşağıdaki 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 ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı 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 ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken 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") refleksleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto 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 tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardında yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım"ı uygulamayı tercih etmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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)

TFRS 9 Standardı "basitleştirilmiş yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür 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 muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış 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, teminatl veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ilenye 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 İptaller" hesabına kaydedilir.

Grup, alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek 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 ödenmesi 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 sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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)

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında 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 devrecek 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 yükümlülüğüne tekabül eder işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil 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 müşterinin 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları 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
Diğer maddi duran varlıklar	5 Yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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 yorumlardan, "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 işlemi içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devrecip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elce 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 hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına 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 tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, 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 restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

MEDİTERA TIBBİ 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)

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 amortismanına tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı 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 fiilen başladığı 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 yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına 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 müştereken uygulanabilir opsiyonlarca oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözder geçirilmektedir.

MEDİTERA TIBBİ 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)

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 oluştukları 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:

- Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

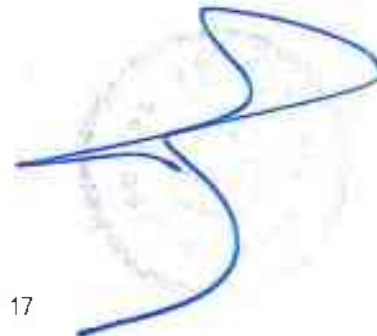
Kiralanan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti; gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla 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 düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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 maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (15-20 yıl).

Bilgisayar yazılımı

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

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt 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 ömürleri üzerinden itfa edilir. (3 yıl geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa 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 alma tarihindeki gerçeğe 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 düşüldükten 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 alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilmesi için tamamlanması için teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MAİ İTARLOLARA 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)

- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını 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 tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço 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, varsa, 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 tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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 yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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 yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlenmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi işlemleri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan 2018-1 sayılı İske 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 tablolara alır. Bu kapsamda 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 tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır.
- Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.
- Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.
- TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz.

Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan payların birleşme tarihindeki değerini, bu payların ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir. Birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansıtılır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulur.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi sonucu edinilen bağlı ortaklığın daha sonradan kontrolünün kaybedilmesi durumunda TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'ın ilgili hükümleri uygulanır. Kontrolü kaybedilen bağlı ortaklığa ilişkin "Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde kaydedilen bir tutarın bulunması durumunda bu tutar, "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine aktarılır ve dipnotlarda buna ilişkin açıklama yapılır. Grup ayrıca bağlı ortaklığın kontrolünün kaybedilmesi sonucu ortaya çıkan kazanç veya kaybı kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalemlerle (Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmesiyle Edinilen Bağlı Ortaklığın Elden Çıkarılmasından Kazançlar/Kayıplar gibi) gösterir ya da dipnotlarında açıklar.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOI ARA 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, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 amacına 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 kâr 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili 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 olanağı 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 ifa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

MEDİTERA TIBBİ 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)

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 piyasaya 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 düşülerek 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 çevrilebilecek 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 varlığa ait 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 kazanımların 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 bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEDİTERA TIBBİ 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)

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 ilişkilendirilebilir 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 itfa edilmiş maliyet bedelince 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 taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayca 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 ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. 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 beklendiği tarihe kadar özkaynakla 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 işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide 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 çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluşturulan dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

MEDİTERA TIBBİ 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)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- 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 alacıklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları 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 gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı 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 çıkmış 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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)

Karşılık olarak ayrılan 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 karşılanmasını beklediği 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 faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmelerin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması 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 ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, 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 netleştirmek 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.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AIT 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, ara Grup ve onun bağlı ortaklığına 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 kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemler hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş 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 yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları 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. Ertelenmiş vergi varlıkları 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları 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 ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

MEDİTERA TIBBİ 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)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi ile ilgili işlemler 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 ödenmektedir. Güncellenmiş 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 ileride 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 ikramiyeler

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

Nakit Akış Tablosu

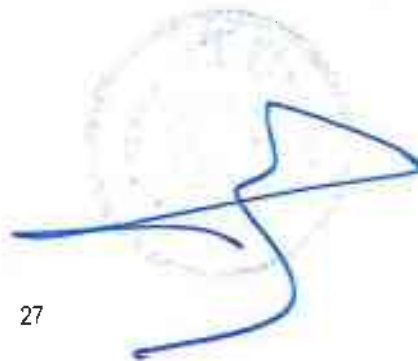
Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Netleştirme / Mahsup

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 TIBBİ 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 Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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 yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem 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 ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, 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 dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından 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 TIBBİ 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 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 işlemleri KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek (konsolide edilerek) sunulmuştur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

• Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar

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

Şirket Unvanı	Pay Oranı	31.03.2021		31.12.2020	
		Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı
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 Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

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

	31.03.2021	31.12.2020
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	150.720	150.720
Dokuz Eylül Teknoloji 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 Teknoloji 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 TIBBİ 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 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 ayrı 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
Bayilere 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 üniversitelerden alacaklar	1.188.423	884.094
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	17.646.270	19.758.576
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	2.840.922	417.466
Toplam	80.254.268	106.871.360

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine 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) Şirket'in sermayesinde payı bulunanları hisse sahibi olduğu şirket.

(2) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

MEDİTERA TIBBİ 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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• İlişkili Tarafalara 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 Tarafalara 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 Meditera İthalat ve İhracat A.Ş. hisselerin satın alması) işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve faizsizdir.

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

(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 "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirildiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

MEDİTERA TIBBİ 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 - İLİŞKİLİ 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 Kalamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği bir alara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

• Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Grup'un üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların 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 (Direktörlere) sağ ettiği faydalar toplamından oluşmaktadır.

• İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2021	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi 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 Tıbbi 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 bulunanların hisse sahibi olduğu şirket.

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

MEDİTERA TIBBİ 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 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Tarafra Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2021	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi 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) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımdır.

01.01-31.03.2020	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi 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 alacakların 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 TIBBİ 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
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 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 beklentisi 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	61.138
Kapanış bakiyesi	(439.798)	(492.911)

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



MEDİTERA TIBBİ 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 Borçlar**

Grup'un ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari borç ar	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)
Toplam	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 ödemesini gerçekleştirmiştir.

MEDİTERA TIBBİ 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 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
Diğer çeşitli alacaklar	61.926	-
Toplam	7.503.133	6.108.915

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların 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
Ödenecek vergi ve fonlar	446.702	692.854
Toplam	6.664.981	6.911.133

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların 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
Diğer stoklar	1.179.483	910.424
Stok değer düşüklüğü (-)	(257.897)	(284.223)
Toplam	49.127.369	49.526.399

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

MEDİTERA TIBBİ 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 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**

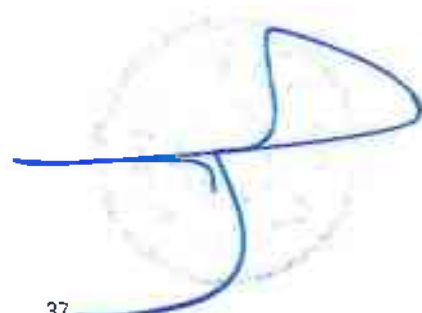
Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	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 TIBBİ 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 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 gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlanmıştır. TSKB Değerleme A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2020 Tutar
Arsa Torbalı 4 Parsel	2020C384	10.02.2021	770.000
Arsa Torbalı 130 Parsel	2020C384	10.02.2021	1.130.000
Arsa Üzla 2785 Ada 43 Parsel	2020C385	10.02.2021	3.440.000
Toplam arsalar			5.340.000

Grup'un 31 Aralık 2020 döneminde sona eren hesap dönemlerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakın olduğu tahmin edilmektedir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şartlere ilişkin bilgi Not:25 de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ 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 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	2.834.140	--	(1.104.039)	18.774.898	--	20.505.000	--	--	--	--	20.505.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	686.536	--	(622.238)	--	(64.598)	--	--	--	--	--	--
Binalar	26.309.873	1.361.966	(643.391)	14.366.735	64.598	41.491.781	192.495	--	--	--	41.684.276
Teçis, Makine ve Cihazlar	79.007.879	8.502.400	(1.575.332)	--	--	85.934.947	37.192	--	--	2.740.230	88.712.369
Teçhizat	3.456.385	3.219.252	(663.519)	--	--	6.032.118	281.319	--	--	--	6.313.436
Demirbaşlar	9.683.786	3.204.589	(51.417)	--	--	12.836.957	636.070	--	--	--	13.473.027
Diğer maddi varlıklar	5.172.758	2.098.357	(219.809)	--	--	7.551.306	123.997	--	--	--	7.775.303
Yapılmakta olan yatırımlar	1.645.882	1.810.104	--	--	--	3.455.986	182.752	--	--	(2.740.230)	898.508
Toplam	128.797.537	20.846.668	(4.879.745)	33.143.634	--	177.908.095	1.453.825	--	--	--	179.361.920
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(170.610)	(33.483)	202.189	--	1.904	--	--	--	--	--	--
Binalar	(4.950.185)	(1.040.119)	173.519	--	(1.904)	(5.818.590)	(357.926)	--	--	--	(6.176.516)
Teçis, Makine ve Cihazlar	(66.219,487)	(7.065,473)	1.479,316	--	--	(71.905,844)	(1.714,170)	--	--	--	(73.519,014)
Teçhizat	(1.481,108)	(842,849)	421,159	--	--	(1.902,598)	(296,867)	--	--	--	(2.199,465)
Demirbaşlar	(6.370,285)	(1.124,059)	36,665	--	--	(7.457,679)	(357,466)	--	--	--	(7.815,164)
Diğer maddi varlıklar	(3.585,420)	(747,053)	104,931	--	--	(4.227,542)	(257,717)	--	--	--	(4.485,259)
Toplam	(62.777,095)	(10.852,846)	2.417,889	--	--	(91.212,053)	(2.984,166)	--	--	--	(94.196,218)
Net defter değeri	45.020,442	--	--	--	--	86.696,043	--	--	--	--	85.165,702

Grup'un maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 60.572.850 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2020; 60.572.850 TL)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 45'de yer verilmiştir. Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not 34'ye belirtilmiştir. Grup'un varlıklar üzerinde yer alan her türlü ipotek, keşiflama ve şerhlerle ilişkin bilgi Not.25'de açıklanmıştır.

Grup, aktifinde kayıtlı arazi ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlanmıştır. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmetleri vermektir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübe ve niteliğe sahiptir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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			35.673.190

(*) Gr. p, 208.190 TL defter değeri bedelli bulunan İtalya'caki binasına ilişkin değerlendirme yapmamış olup bu değer biranın gerçeğe uygun değerine yakınsamaktadır.

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleşirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerinin 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 FİNANSAL 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 TIBBİ 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 varlıkları, Grup'un operasyonlarında kullanılmak üzere kiralamış 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 varlıkları 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 varlıklarının 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 TIBBİ 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 zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları 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 yaratılmasını teşvik etmek, mesleki ve teknik eğitimi özendirerek, kalite ve etkinliğini artırmak amacıyla prim teşviki 13.02.2011 tarihinde kabul edilen 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yerinden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. Madde kapsamında faydalanılmaktadır.

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

Ar-Ge/Tasarım ve destek personel ile 4691 sayılı Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden muaf olan personelin; ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, 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 fiilen 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 yarısı (% 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 ölçekli yatırımlar, stratejik yatırımlar ve bölgesel teşvik uygulamaları doğrultusunda teşvik belgesi düzenlenerek tamamlama vizesi yapılmış işyerleri, prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin; işveren hisselerinin tamamına veya Bakanlar Kurulunca istatistiki bölge birimleri sınıflandırması, kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen illerde işveren hisseleri ile birlikte sigortalı hisse erinin tamamına kadar olan kısmı 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	2.064.147	1.720.123
Dava karşılıkları	234.210	255.919
Toplam	2.298.357	1.976.042

MEDİTERA TIBBİ 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 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 önem: içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı (-)	(255.919)	(675.234)
Dönem içi artışı (-)	(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 tutarı 234.210 TL olup 9 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 10 adet dava 255.919 TL)

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 234.210 TL karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan 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 çıkartılan veya emekliliğe hak kazanmış olup işten ayrılan, bir yıllık hizmet süresini tamamlamış, çalışanlarına belli miktarda tazminat ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat miktarı, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret tarihsel tutarlar dikkate alınarak, 31 Mart 2021 itibarıyla maksimum 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Not 2' de açıklandığı 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 TIBBİ 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 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		
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	90.272.852
Diğer 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 itibarıyla %13,12'dir.
(31.12.2020: %26,25)

MEDİTERA TIBBİ 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 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 tutarlarından 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
Personele 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 varlıkların 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 TIBBİ 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	Hisse oranı (%)	31.03.2021		31.12.2020	
		Tutar (TL)	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)	Hisse oranı (%)
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 TIBBİ 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 (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 bakiyesi	90.535.612	23.954.962
Dönem net karı/(zararı)ndan transferler	60.425.795	7.231.167
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi nedeniyle kontrol gücü olmayan paylardan transferler	--	59.349.483
Kapanış bakiyesi	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 indeler (-)	(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 TIBBİ 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 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 İzin karşılığı (-)	(344.025)	(1.090.445)
Ofis kırtasiye giderleri (-)	(303.853)	(92.813)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(300.654)	(1.074.619)
Elektrik, LPG, doğa gaz 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 TIBBİ 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 karşılıklar	109.565	652.067
Diğer	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 (-)	(8.369.650)	(4.793.552)
Reeskont faiz giderleri (-)	(5.056.815)	(10.416.852)
Karşılık giderleri (-)	(8.418)	(455.822)
Diğer (-)	(300.281)	(43.183)
Toplam	(13.735.164)	(15.709.409)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Macdi duran varlık satış karı	–	21.435
Toplam	–	21.435

MEDİTERA TIBBİ 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 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER) (Devamı)**• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri 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 32.992 TL amortisman gideri, ku lanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır. (31.03.2020: genel yönetim giderleri içerisindeki 128.110 TL tutarda amortisman gideri, ku lanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır.)

• 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 TIBBİ 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 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 KAPSAMLI 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 TIBBİ 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 DAHİL)

• Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Arma Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı 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 tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.03.2021		31.12.2020	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları				
İndirimi kurumlar vergisi	11.458.498	2.201.700	9.448.306	1.889.261
Kodun tamamını kapsayan	6.613.816	1.322.763	6.313.162	1.202.632
Kısmi tamamını kapsayan	2.044.147	412.628	1.720.123	344.025
Alacak karşıkları	158.223	31.845	211.336	42.267
Diğer hesaplar	234.216	46.842	255.919	51.164
Kar farkı fazı göten	864.367	178.873	441.996	88.339
Leasing düzenlemeleri	-	-	457.001	91.400
Alacak iskontosu	2.608.034	521.777	1.573.010	314.402
Beklenen kredi zararları	387.710	77.542	916.584	183.317
Konferans hakları varlıkları	202.794	40.559	198.188	39.838
Stok değer düşüklüğü karşıkları	252.897	51.579	284.223	58.645
Yatırım amaçlı edinilen varlıklar değer azalışları	1.910.975	191.087	1.910.975	191.087
Ertelenen vergi varlıkları	26.791.279	5.187.157	23.728.581	4.354.807
Ertelenen vergi yükümlülüğü				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.728.587)	(1.145.637)	(5.168.434)	(1.233.887)
Maddi duran varlıklar için geçici vergi değer artışı (azalış)	(33.143.634)	(2.314.363)	(33.143.634)	(3.314.363)
Leasing düzenlemeleri	(1.554)	(311)	-	-
Borç reeskontosu	(876.004)	(195.201)	(1.235.446)	(248.089)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	(39.846.380)	(4.955.512)	(40.538.514)	(4.793.339)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülüğü), net	311.644		238.733	

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AIT 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 DÂHİL) (Devamı)

• Kurumlar Vergisi

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

Grup'un kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) 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	3.688.097
Toplam	(2.140.583)	1.731.079

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

	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.890.959)	(6.714.765)
Dönem karından peşin ödener 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
Azınlık paylarına ait net dönem kar/(zararı)	--	(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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AIT 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 itibarıyla döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.03.2021 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki 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
Ertelenen 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 arası)

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 TIBBİ 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 yaşlandırılması 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 çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü 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 yönetmektir.

	Defter Değeri 31.03.2021	Defter Değeri 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 taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve banka'arda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği 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 itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri, aşağıda belirtilmiştir:

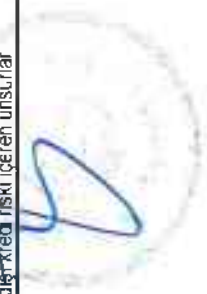
MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

• **Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlgili Taraflar	Diğer Taraf	İlgili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
31.03.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalanın azami kredi riski	1.335.788	78.918.500	1.427.909	6.075.224	86.880.398	174.637.799
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	6.125.000	--	--	--	--
A- Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer	1.335.788	78.918.500	1.427.909	6.075.224	86.880.398	174.637.799
B- Koşulları Yeniden Gözden Geçirilmiş bulunan aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sıfırlanacak finansal varlıkların net değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değer değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değeri	--	439.798	--	--	--	439.798
- vadeli geçmiş	--	439.798	--	--	--	439.798
- değer düşüklüğü	--	(439.798)	--	--	--	(439.798)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalanın azami kredi riski	384.289	106.487.091	1.268.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.185.000	--	--	--	--
A- Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer	384.289	106.487.091	1.268.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
B- Koşulları Yeniden Gözden Geçirilmiş bulunan aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sıfırlanacak finansal varlıkların net değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değer değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değeri	--	--	--	--	--	--
- vadeli geçmiş	--	492.911	--	--	--	492.911
- değer düşüklüğü	--	(492.911)	--	--	--	(492.911)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar



MEDİTERA TIBBİ 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 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Finansal Araçlar Likidite Riski**

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarlarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır.

31.03.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı		1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
		0-1 Yıl	1-2 yıl					
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	103.761.889	106.816.378	(80.414.752)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.680)	(335.662)
Finansal borçlar	42.041.040	45.095.528	(18.693.903)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.680)	(335.662)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında 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)	(1.045.680)	(335.662)

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı		1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
		0-1 Yıl	1-2 yıl					
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)
Finansal borçlar	44.552.135	48.421.351	(21.137.450)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.445.688	3.445.688	(3.445.688)	-	-	-	-	-
Ticari ve diğer borçlar	60.707.647	60.707.647	(60.707.647)	-	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler:	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)

MEDİTERA TIBBİ 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 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülükleri sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrilmesinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021			31.12.2020		
	TRY Kuruyla Fonksiyonel Para Birimi	USD	Amt.	USD	Amt.	GBP
1. Ticari Alacaklar	18.140.116	540.431	1.206.820	10.060.394	291.970	1.823.940
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kuru Birimden Olarak)	52.650.197	1.326.460	3.730.314	38.268.914	3.577.883	2.147.823
2b. Parasal Olmayan Parasal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.090.855	114.337	317.370	2.090.193	192.354	146.837
4. Dönem Varlıklar (1+2+3)	72.741.179	2.981.228	5.254.421	60.690.319	3.153.318	4.118.601
5. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Dönem Varlıklar (5+6+7)	72.741.179	2.981.228	5.254.421	72.741.179	3.153.318	4.118.601
9. Ticari Alacaklar	34.871.935	2.519.252	1.413.250	34.153.624	3.062.951	1.223.177
10. Ticari Borçlar	7.646.707	319.728	468.840	10.410.130	708.387	570.404
11. Finansal Yükümlülükler	8.250.972	131.986	528.034	2.264.277	240.915	55.945
12a. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kuru Vadeli Yabancı Menkul Değerler	4.610.114	3.041.658	2.280.117	46.656.101	3.613.464	2.256.876
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	8.131.753	343.727	204.583	5.850.468	343.727	323.818
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Dönem Varlıklar (9+10+11+12+13)	4.311.743	343.727	234.567	5.850.468	343.727	323.818
18. Dönem Varlıklar (9+10+11+12+13+14)	34.131.207	3.384.733	2.738.637	62.717.409	3.953.911	2.436.314
19. Bilanco dışı diğer araçlar için net varlık / yükümlülük pozitif/negatif (18a-18b)	-	-	-	-	-	-
20. Hesap edilen toplam net varlık	-	-	-	-	-	-
21. Hesap edilen toplam net yükümlülük	-	-	-	-	-	-
22. Net Yabancı Para Varlıklar (Yükümlülük Pozitif/negatif 20-21)	1.745.474	694.880	2.513.193	2.281.870	814.276	1.403.336
23. Parasal Kalanlar Net Yabancı Para Varlıklarından Pratikte	1.745.474	694.880	2.513.193	2.281.870	814.276	1.403.336
24. Diğer yabancı para varlıklar ve yükümlülükler net varlık / yükümlülük pozitif/negatif	4.566.268	1.901.948	3.386.344	218.420.779	8.193.991	17.226.582
25. Net Varlık	2.248.110	1.545.391	1.844.014	332.027.725	1.699.253	8.315.472
26. Net Varlık	-	-	-	-	-	-

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	Kari/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.03.2021				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(661.505)	661.505	(661.505)	661.505
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları 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 kısım (-)	-	-	-	-
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 kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları 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 Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(612.370)	612.370	(612.370)	612.370
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları 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 kısım (-)	-	-	-	-
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 kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	6	(6)	6	(6)
TOPLAM (3+6+9)	728.197	(728.197)	728.197	(728.197)

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

MEDİTERA TIBBİ 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 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Sermaye riski yönetimi

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

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, 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 içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak 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 Özkaynak	228.718.160	217.153.818
Borç/ Özsermaye 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 yorumlanması tahminler gereklidir. Buna göre, buraca sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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 öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

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

MEDİTERA TIBBİ 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 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**• Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin 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 TIBBİ 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 İşlemleri**

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 değerinde 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 değerinde 27.000.000 paya bölünmüş olup bunların 6.750.000 adedi A grubu nama yazılı, 20.250.000 adedi B grubu hamiline 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 İli Urla İlçesi, Tekkealtı Mevki, 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 ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- **Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler**

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Ekim 2020 tarihinde kaleme alınan yazı ile devlete ait üniversitelerin tıp 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 itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan tıbbi malzeme ve diğer alım bedellerinin ödenmesi konusunda;

-Devlete ait üniversitelerin tıp fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye şirketlerinden olan birikmiş alacakların yazıda 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 tutarın ise 2021 Ocak ayı içerisinde,

-T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinden olan alacakların yazıda 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 tutarın ise 2021 Ocak ayı içerisinde ödeneceğine dair açıklamalar yapılmıştır.

Grup devlete ait üniversitelerin tıp 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 itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan (temlikli alacaklar dahil) toplam 52.431.117 TL alacağı hakkında yazıda 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 TIBBİ 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 DİĞER HUSUSLAR (Devamı)**• Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler (Devamı)**

Grup T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinden olan ve 31.08.2020 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan (temlikli alacaklar dahil) toplam 43.679.127 TL alacağı hakkında yazıda belirtilen şartlara göre işlem yaparak, birikmiş alacak tutarının 16.379.673 TL'sin Aralık 2020 ayı içerisinde tahsil etmiş ve kalan 16.379.673 TL'sini ise Ocak-Şubat 2021 döneminde tahsil 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 tablolar vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ileriki dönemlerde de hazırlanmaya devam edecektir.

Grup finansal tablolarını, belgiler muhasebe politikaları çerçevesinde 31 Aralık 2018 ve sonrası dönemler için 31 Aralık 2017 tarihli bilgiler ile karşılaştırmalı olarak TMS'ye uygun hazırlamıştır. Bu finansal tabloların 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 TIBBİ 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 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Vadeli mevduatların vade 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 değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

Görüş

Meditera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") 31 Aralık 2020, 2019, 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020, 2019, 2018 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 lüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca 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 sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki elige 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.
- 2) Grup ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı ve T.C. Sağlık Bakanlığı arasında detayı Not 48'de belirtilen işlemlere dikkalinizi çekeriz. Ancak bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı 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 itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilememesi riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararları karşılayacağını öngördüğü tutarları baz almakta olup Not 7'de sunulmaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Grup tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilat performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar ile bilanço tarihinden finansal tabloların 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 tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşmıştır.

Grup Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanımlanan vadeler ve müşterilerden alınan teminatlar, incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örnekleme yoluyla alacaklara dair teminatlar ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Grup Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Grup Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülüp, 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 Aralık 2020 dönemi içerisinde 359.320.939 TL tutarında net satış hasılatı elde etmiştir (31.12.2019: 232.086.489 TL, 31.12.2018: 199.428.285 TL). Not 2 "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri malın verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların 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

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

- Mal satışlarına ilişkin imzalanmış olan sözleşmelerin incelenmesi.
- Mal satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verip vermediği konusunda denetim kanıtlarının alınması.
- Yükümlülükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde malın teslim edildiğine ve mala ilişkin tahsilatın 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 tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları 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 Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların 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. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini 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 ilgili 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 raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı 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 bildirmektediriz.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

İstanbul, 31 Mart 2021

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global



Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Bağımsız Denetçi / 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.....	6-67

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL	Önceki Dönem 31.12.2018 TL
VARLIKLAR		341.686.096	220.213.080	203.470.362
Dönen Varlıklar		241.131.580	166.005.421	153.281.897
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	55.693.932	5.994.068	14.063.189
Ticari Alacaklar	7	106.871.360	105.462.784	82.057.370
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	384.269	1.406.558	2.224.346
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	106.487.091	104.056.226	79.833.024
Diğer Alacaklar	8	6.108.915	3.723.440	1.637.910
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.258.896	241.029	218.947
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.850.019	3.482.411	1.418.963
Stoklar	9	49.526.399	37.679.543	42.058.158
Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.749.029	1.891.172	2.728.343
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.749.029	1.891.172	2.728.343
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	38	3.120.214	-	933.522
Diğer Dönen Varlıklar	27	15.061.731	11.254.414	9.803.405
Toplam Dönen Varlıklar		241.131.580	166.005.421	153.281.897
Duran Varlıklar		100.554.516	54.207.659	50.188.465
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	-	12.000	12.000
Diğer Alacaklar	8	29.671	20.791	20.791
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	29.671	20.791	20.791
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	500.384	1.388.226	227.322
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.340.000	2.350.975	145.919
Maddi Duran Varlıklar	13	86.696.043	46.020.442	47.118.342
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	2.791.663	2.049.758	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	642.148	392.927	586.201
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	642.148	392.927	586.201
Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	7.350	3.750
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	7.350	3.750
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	4.554.607	1.965.190	2.074.140
Toplam Duran Varlıklar		100.554.516	54.207.659	50.188.465
TOPLAM VARLIKLAR		341.686.096	220.213.080	203.470.362

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Not	Cari	Önceki	Önceki	
	Dönem	Dönem	Dönem	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	
	TL	TL	TL	
KAYNAKLAR	341.686.096	220.213.080	203.470.362	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	87.623.593	73.033.590	60.648.053	
Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	4.485.002	7.364.918	3.154.897
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	4.485.002	7.364.918	3.154.897
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	14.270.574	17.700.113	19.614.599
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	847.582	617.084	-
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	13.422.992	17.083.029	19.614.599
Ticari Borçlar	7	53.796.534	33.559.711	32.048.860
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	6	3.698.463	4.113.959	2.020.032
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	50.098.071	29.445.752	30.028.828
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	3.445.668	2.281.119	517.376
Diğer Borçlar	8	6.911.133	7.510.704	2.767.535
- İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	6	6.218.279	6.948.278	2.437.317
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	8	692.854	562.426	330.218
Ertelenmiş Gelirler	11	2.738.640	1.693.948	960.721
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	11	2.738.640	1.693.948	960.721
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	-	1.005.282	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	1.976.042	1.917.795	1.584.065
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	1.720.123	1.242.561	909.767
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	255.919	675.234	674.298
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	87.623.593	73.033.590	60.648.053	
Uzun Vadeli Yükümlülükler	36.908.685	20.690.878	34.707.595	
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	25.796.559	15.803.901	30.487.744
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.219.100	1.537.319	-
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	24.577.459	14.266.582	30.487.744
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	6.318.787	4.037.641	2.844.571
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	6.318.787	4.037.641	2.844.571
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	4.793.339	849.336	1.375.280
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	36.908.685	20.690.878	34.707.595	
ÖZKAYNAKLAR	217.153.818	126.488.612	108.114.714	
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	217.153.818	67.139.129	54.698.643	
Ödenmiş Sermaye	28	27.000.000	27.000.000	27.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	29.952.873	(286.538)	6.221
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	29.952.873	(286.538)	6.221
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	29.829.271	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	123.602	(286.538)	6.221
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	9.239.538	3.737.460	3.199.238
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	28	90.535.612	23.954.962	12.004.700
Dönem Net Karı/Zararı	28	60.425.795	12.733.245	12.488.484
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	59.349.483	53.416.071
Toplam Özkaynaklar	217.153.818	126.488.612	108.114.714	
TOPLAM KAYNAKLAR	341.686.096	220.213.080	203.470.362	

Eki notlar bu tablonun ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2020 31.12.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 31.12.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 31.12.2018
	Not	TL	TL	TL
Hasılat	29	359.320.939	232.086.489	199.428.285
Satışların Maliyeti (-)	29	(195.245.803)	(139.783.728)	(112.169.351)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		164.075.136	92.302.761	87.258.934
BRÜT KAR (ZARAR)		164.075.136	92.302.761	87.258.934
Genel Yönelim Giderleri (-)	31	(23.535.925)	(20.048.407)	(14.480.342)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(45.913.647)	(37.714.359)	(32.177.909)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(843.974)	(1.995.985)	(1.825.200)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	38.576.644	23.811.898	34.472.169
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(36.739.483)	(19.568.010)	(47.944.096)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		95.618.751	36.787.898	25.303.556
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	1.311.039	248.131	934.889
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(1.910.975)	--	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	351.975	(474.743)	588.697
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(1.128.871)	(19.066)	88.052
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		94.241.919	36.542.220	26.915.184
Finansal Gelirler	35	5.560.245	3.687.637	12.568.212
Finansal Giderler (-)	35	(34.723.915)	(8.112.807)	(25.954.395)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		65.078.249	32.117.050	13.529.011
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(4.652.454)	(4.946.933)	(924.899)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(6.714.765)	(5.290.737)	(1.901.787)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	2.062.311	343.804	976.888
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		60.425.795	27.170.117	12.604.112
DÖNEM KARI (ZARARI)		60.425.795	27.170.117	12.604.112
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		60.425.795	27.170.117	12.604.112
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	14.436.872	115.628
-Ana Ortaklık Payları		60.425.795	12.733.245	12.488.484
Pay Başına Kazanç (Zarar)		2.237,99	471,60	462,54
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	2.237,99	471,60	462,54
DÖNEM KARI (ZARARI)		60.425.795	27.170.117	12.604.112
Diğer Kapsamlı Gelirler		30.239.411	(292.760)	191.305
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		30.239.411	(292.760)	191.305
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	36	33.143.634	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	36	512.676	(365.950)	239.132
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	36	(3.416.899)	73.190	(47.826)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Elkisi	36	(3.314.363)	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Elkisi	36	(102.535)	73.190	(47.826)
Diğer Kapsamlı Gelirler		30.239.411	(292.760)	191.305
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		90.665.206	26.877.357	12.795.417
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	14.436.872	115.628
-Ana Ortaklık Payları		90.665.206	12.440.485	12.679.789

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları			
CARİ DÖNEM										
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		27.000.000	--	(286.538)	3.737.460	23.954.962	12.733.245	67.139.129	59.349.483	126.488.612
Transferler	28	--	--	--	5.502.078	66.580.650	(12.733.245)	59.349.483	(59.349.483)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	29.829.271	410.140	--	--	60.425.795	90.665.206	--	90.665.206
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	60.425.795	60.425.795	--	60.425.795
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	29.829.271	410.140	--	--	--	30.239.411	--	30.239.411
31.12.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		27.000.000	29.829.271	123.602	9.239.538	90.535.612	60.425.795	217.153.818	--	217.153.818
GEÇMİŞ DÖNEM										
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		27.000.000	--	6.221	3.199.238	12.004.700	12.488.484	54.698.643	53.416.071	108.114.714
Transferler	28	--	--	--	538.222	11.950.262	(12.488.484)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	(292.759)	--	--	12.733.245	12.440.486	--	12.440.486
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	12.733.245	12.733.245	5.933.412	18.666.657
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	(292.759)	--	--	--	(292.759)	--	(292.759)
31.12.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		27.000.000	--	(286.538)	3.737.460	23.954.962	12.733.245	67.139.129	59.349.483	126.488.612
GEÇMİŞ DÖNEM										
01.01.2018 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		27.000.000	--	(185.084)	3.199.238	7.672.173	4.332.527	42.018.854	53.300.443	95.319.297
Transferler	28	--	--	--	--	4.332.527	(4.332.527)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	191.305	--	--	12.488.484	12.679.789	--	12.679.789
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	12.488.484	12.488.484	115.628	12.604.112
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	191.305	--	--	--	191.305	--	191.305
31.12.2018 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		27.000.000	--	6.221	3.199.238	12.004.700	12.488.484	54.698.643	53.416.071	108.114.714

Ekli holler bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Car Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
Not	01.01.2020 TL	01.01.2019 TL	01.01.2018 TL	31.12.2018 TL
A. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI				
Dönem kâr/zararı (+/-)	73.257.504	20.007.628	11.646.600	
Sıralı diğer faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	28	60.425.795	12.777.245	17.486.484
Dönem kâr/zararı muhtesabıyla ilgili düzeltmeler		20.635.790	14.078.366	17.763.743
Ammuniye ve diğer aktiflerin ilgili düzeltmeleri	13, 16, 18	-2.016.505	-2.266.246	12.226.338
Değer artış/düşük değer düşüklük giderleri ile ilgili düzeltmeler (-)	7	95.368	1.453.726	888.957
-Aksiyle Değer Düşüklükleri (İptal) ile ilgili düzeltmeler	7	95.368	1.432.726	966.957
Marsal kâr ile ilgili düzeltmeler (+/-)	24	3.000.012	1.801.812	2.143.665
-Çalışanlara Sağlanan Faydaların İşleri Marsal Kâr ile (İptal) ile ilgili düzeltmeler	24	3.514.497	1.800.876	1.538.063
-Düzeltilen ve/veya Değer Düşüklükleri (İptal) ile ilgili düzeltmeler	24	(414.485)	636	604.602
Faiz gelirleri ve diğer gelirlerin ilgili düzeltmeleri (+/-)	32	2.577.642	402.631	4.326.629
Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(229.708)	(70.875)	(1.964.197)
Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	3.850.367	3.457.283	5.330.151
Verdi Alımlardan Kaynaklanan Fırsatın Finansman Gideri	32	4.128.715	5.536.627	5.526.668
Verdi Satışlardan Kaynaklanan Kazanımın Finansman Geliri	22	(4.672.772)	(6.285.750)	(4.569.013)
Geçmiş yılın değer kayıplarından oluşan ilgili düzeltmeler (-)	33	1.510.974	-	-
-Yatırım Amacı Gayrimenkulden Geçmiş Yılın Değer Kayıplarını Kazandıları ile ilgili düzeltmeler	33	1.510.974	-	-
Özellikle Yatırım Yılı Değerlenen Yatırımların Dağılımları ve Karşılıkların Dönemlik Düzeltmeleri	4	887.847	(1.180.504)	(88.452)
İştiraklerin Dağılımları Kararı ile ilgili düzeltmeler	4	887.847	(1.180.504)	(88.452)
Veri (Gelir) Gideri ile ilgili düzeltmeler	38	1.354.536	(4.18.964)	(427.106)
Düzeltilen Yatırımın Finansman Kaynaklı Kayıpların (Kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(1.282.036)	(248.131)	(624.885)
Maddi Duran Varlıkların Finansman Kaynaklı Kayıpların (Kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	(1.282.036)	(248.131)	(624.885)
İştirak ve Ortaklıkların Finansal Yatırımın Finansman Kaynaklı Kayıplarından Oluşan Sebep ile Oluşan Kayıplar (Kazançları) ile ilgili düzeltmeler	33	(28.000)	-	-
Özellikle Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.227.706)	(6.175.026)	3.017.912
Yatırım Amacıyla Alınan Arazi (Artış) ile ilgili düzeltmeler	7	(5.632.657)	(3.824.975)	27.684.456
-İştirak Taraflardan Ticari Amaçla Alınan Arazi (Artış)	6	1.072.298	(1.251.576)	(603.264)
-İştirak Olmayan Taraflardan Ticari Amaçla Alınan Arazi (Artış)	7	(6.654.955)	(25.942.950)	28.187.720
Faaliyetlere İlgili Diğer Alacaklıların Alınması (Artış) ile ilgili düzeltmeler	8	(2.954.355)	(2.085.530)	292.488
-İştirak Taraflardan Diğer Alacaklıların Alınması (Artış)	6	(1.017.867)	(70.062)	(7.18.947)
-İştirak Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklıların Alınması (Artış)	8	(1.936.488)	(2.062.444)	511.435
Siklarda Alınan Arazi (Artış) ile ilgili düzeltmeler	5	(1.846.856)	4.378.615	(1.308.591)
Regülasyonun Etkisi Olarak Alınan Arazi (Artış)	11	(2.860.502)	832.571	(5.100.966)
Ticari Amaçla Alınan Arazi (Artış) ile ilgili düzeltmeler	7	24.606.985	4.800.601	(4.812.650)
-İştirak Taraflardan Ticari Amaçla Alınan Arazi (Artış)	6	(415.456)	2.092.627	(2.280.370)
-İştirak Olmayan Taraflardan Ticari Amaçla Alınan Arazi (Artış)	7	25.022.441	5.708.674	(2.532.680)
Çalışanlara Sağlanan Faydaların Kapsamında Borçlanarak Alınan Arazi (Azalış)	26	1.164.548	1.763.743	(1.140.779)
Faaliyetlere İlgili Diğer Faiz Gelirleri (Artış) ile ilgili düzeltmeler	6	(599.571)	4.742.169	(570.407)
İştirak Taraflardan Faaliyetlere İlgili Diğer Borçlanarak Alınan Arazi (Azalış)	8	(778.959)	4.510.986	(552.506)
İştirak Olmayan Taraflardan Faaliyetlere İlgili Diğer Borçlanarak Alınan Arazi (Azalış)	8	130.428	212.278	21.142
Firmanın Gelirleri (Müşteri Sözleşmelerinden Oluşan Yükümlülüklerin Değişiminde Kazanılan) Artış (Azalış)	11	1.044.692	733.227	(1.890.611)
Özellikle Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	27	(7.121.596)	4.482.400	(2.329.405)
-Faaliyetlere İlgili Diğer Mali Kararları Azalış (Artış)	27	(7.121.596)	4.482.400	(2.329.405)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışı (+/-)		77.737.678	6.636.605	33.266.215
Çalışanlara Sağlanan Faydaların İlgili Kurşulları Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(266.475)	(567.771)	(559.371)
Verilenler (Ödemeler)	34	(4.125.496)	678.604	(1.660.843)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.548.713)	(12.415.557)	(6.855.365)
İştiraklere ve Arazi ve Ortaklıkların Satış veya Sermayeye Ait Diğer Nakit Gelirleri	-	40.000	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Gelirler	17	3.744.895	717.554	3.342.706
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Gelirleri	17	3.744.895	717.554	3.342.706
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alınan Kaynaklardan Nakit Çıktıları	13, 16	(21.437.808)	(10.852.055)	(11.598.511)
Nakit Duran Varlıkların Alınan Kaynaklardan Nakit Çıktıları	12	(20.846.688)	(10.828.279)	(11.465.632)
Nakit Olmayan Duran Varlıkların Alınan Kaynaklardan Nakit Çıktıları	16	(591.120)	(2.023.776)	(528.279)
Yatırım Amacı Gayrimenkul Alınan Kaynaklardan Nakit Çıktıları	12	(4.591.120)	(2.205.656)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.130.889)	(15.657.702)	(14.426.775)
Borçlanımlardan Kaynaklanan Nakit Çıktıları	44	27.534.870	11.023.322	6.828.821
Yatırımlardan Nakit Gelirleri	44	27.534.870	11.023.322	6.828.821
Borç Ödemeleri ile İlgili Nakit Çıktıları	44	(24.411.856)	(20.411.630)	(27.886.442)
Kredi Geri Ödemeleri ile İlgili Nakit Çıktıları	44	(24.411.856)	(20.411.630)	(27.886.442)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemeleri ile İlgili Nakit Çıktıları	17	(1.007.706)	(512.440)	-
Ötlenen Faiz	35	(3.650.307)	(0.457.293)	(5.338.151)
Alınan Faiz	35	504.138	700.839	1.964.197
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		49.678.292	(8.038.121)	8.183.527
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		49.678.292	(8.038.121)	8.563.527
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.994.668	14.063.166	5.469.266
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		55.672.360	5.994.668	14.063.166

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Meditera Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup") İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Grubun adresi ve başlıca faaliyet merkezi Tire, İzmir'dir. Grup ve bağlı ortaklıkları infüzyon sistemleri, onkoloji, anestezi ve yoğun bakım, hastane ürünleri, cerrahi, diagnostik, olmak 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 "Alterta Tıbbi Malzeme Ticaret Limited Şirketi" olarak değiştirilmiş, sonrasında 01.05.2000 tarihinde yine unvan değişikliği yapılarak ticaret unvanı "Alterta Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" haline gelmiştir. 01.07.2005 tarihinde Şirket nevi'i limited şirketten anonim şirkete dönüştürülmüş ve Şirket unvanı "Alterta Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş." olmuştur. 30.09.2019 tarihinde Şirket unvanı "Meditera Tıbbi 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
İnternet Adresi	www.meditera.com.tr

Grubun çalışan sayılarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Beyaz Yaka	167	151	148
Mavi Yaka	522	350	311
Alt İşveren/Taşeron	21	21	21
Toplam	710	522	480

Şirketin sermaye yapısına Not 28'de yer verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide 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 varsayımı

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı 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. Bağlı 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;

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Mertsel Ecza Depoları San. ve Tic. A. Ş. (*)	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	--	--	--
Altera Dış Ticaret A.Ş.	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	100,00%	100,00%	100,00%

(*) Şirket, Mertsel Ecza Depoları San. ve Tic. A.Ş. ile TTK'nun 156. ve diğer ilgili maddeleri çerçevesinde tüm aktif ve pasifleri ile aynen devir alınmak suretiyle 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde birleşmiştir. Birleşme işlemleri KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiştir ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek (01.01.2018 tarihinden itibaren konsolide edilerek) sunulmuştur. (Bkz. Not 2.5 Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi)

İştiraklerin satın alım sonrasındaki 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 tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülükler maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu iştirak bilgileri aşağıdaki gibidir;

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İştirakler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Meditera İthalat ve İhracat A.Ş. (*)	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	--	32,00%	23,66%
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	49,00%	49,00%	49,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V. (**)	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	45,00%	45,00%	45,00%

(*) 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 Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek (01.01.2018 tarihinden itibaren konsolide edilerek) sunulmuştur. (Bkz. Not 2.5 Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi)

(**) Grup söz konusu şirketteki net yatırımın değer düşüklüğüne uğramış olduğunu belirlemiş ve konsolide finansal tablolarda net yatırım 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:

- Müştereken elde bulundurulanan varlıklardaki payı da dâhil olmak üzere varlıklarını,
- Müştereken katlanılan borçlardaki payı da dâhil olmak üzere borçlarını,
- Müşterek faaliyetten kaynaklanan çıktıya ilişkin payının satışından doğan hasılatını,
- Müşterek faaliyet tarafından çıktının satışından doğan hasılatın kendine düşen payı ve
- Müştereken katlanılan giderlerdeki payı da dâhil olmak üzere giderlerini.

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

Adi Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Meditera A.Ş. ve Lab. Tek. Adi Ortaklığı (*)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	99,00%	99,00%	99,00%
Meditera A.Ş. ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı (**)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	99,00%	99,00%	99,00%
Meditera A.Ş. ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı (**)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%	--
Meditera A.Ş. ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı (***)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%	--

(*) Adi ortaklığın 2021 yılında kapanış işlemleri gerçekleşmiştir.

(**) 2021 yılı içerisinde faaliyetleri tamamlanacak olup kapanış işlemleri gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

(***) Faaliyetlerine devam etmekte olup 2022 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Menkul Kıymetler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş. (1)	Holding	Türkiye	—	<%1	<%1
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	Hava taşımacılığı	Türkiye	<%1	<%1	<%1
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	Teknopark işletmeciliği	Türkiye	<%1	<%1	<%1
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş. (2)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	<%1	—	—
La Şarapçılık Pazarlama A. Ş. (2)	Alkollü içecek ticareti	Türkiye	<%1	—	—
Dolaylı olarak sahip olunan finansal varlıklar					
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

(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 Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2019, 2018 tarihli finansal durum tabloları ile 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2019, 2018 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar 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 Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı 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)'ne uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarifi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;
- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;
- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;
- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

Söz konusu değişikliklerin 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 çıktığı 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 düzeltilir. 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 tablolarını 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) Aşağıdaki 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 ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı 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 ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AIT 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 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 gösterilir. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto 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 tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "basitleştirilmiş yaklaşım": kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür 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 muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı 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 değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsil mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsil mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebelemektedir. 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" hesabına kaydedilir.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi 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 sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

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

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- 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 yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin 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 elkisi 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).

Maddi Duran Varlıklar

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

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek 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 sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları 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
Diğer maddi duran varlıklar	5 Yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 yorumlardan, "IFRS 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 halinde düzenliyse, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımnî şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına 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 hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlama hakkının olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına 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 tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, 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 restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

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 amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının 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 fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı 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 fiilen başladığı 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 yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına 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 müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

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 oluştukları 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:

- Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralanan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeli gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. 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 yatırımlarını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir (Not 12).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla 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 düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi 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 ömürlerine göre (10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt 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 ömürleri üzerinden itfa edilir. (3 yıl geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa 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 alma tarihindeki gerçeğe 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 düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Araştırma masrafları, oluştuğu 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 alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını 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 tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço 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, varsa, 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 tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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 yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Artırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan 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/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi işlemleri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KMG") tarafından yayımlanan 2018-1 sayılı İske 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 tablolarına alır. Bu kapsamda 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 tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır.
- Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.
- Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.
- TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz.

Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan payların birleşme tarihindeki değerini, bu payların ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir. Birleşmeyle bağlantılı olarak kullanılan maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansıtılır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulur.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi sonucu edinilen bağlı ortaklığın daha sonradan kontrolünün kaybedilmesi durumunda TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'ın ilgili hükümleri uygulanır. Kontrolü kaybedilen bağlı ortaklığa ilişkin "Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde kaydedilen bir tutarın bulunması durumunda bu tutar, "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine aktarılır ve dipnotlarda buna ilişkin açıklama yapılır. Grup ayrıca bağlı ortaklığın kontrolünün kaybedilmesi sonucu ortaya çıkan kazanç veya kaybı kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalemde (Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmesiyle Edinilen Bağlı Ortaklığın Elden Çıkarılmasından Kazançlar/Kayıplar gibi) gösterir ya da dipnotlarında açıklar.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

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, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr 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 amacına 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 kâr 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili 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 tutulma olanağı 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 düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

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 senelleri 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 ölçümediği 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 düşülerek 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 çevrilebilecek 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 varlığa ait 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 kazanımların 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 bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

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 itfa 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 taahhüdün 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 ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. 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 beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye 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 işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide 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 tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- 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 farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağılı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları 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 ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ABD Doları / TL	7,3405	5,9402	5,2609
Avro / TL	9,0079	6,6506	6,0280
GBP / TL	9,9438	7,7765	6,6528

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AIT 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)

Karşılık olarak ayrılan 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 karşılanmasının beklendiği 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 kullanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplanması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, 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 netleştirmek 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.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 ortaklığına 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 kâr, 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 kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş 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 yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları 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. Ertelenmiş vergi varlıkları 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları 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 ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AIT 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)

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 ödenmektedir. Güncellenmiş 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 ileride 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 karı dikkale alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan 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

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Netleştirme / Mahsup

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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AIT 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 Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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 yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem 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 ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, 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 dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından 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 TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- **Mertsel Ecza Depoları San. ve Tic. A.Ş.**

Şirket, Mertsel Ecza Depoları San. ve Tic. A.Ş. ile TTK'nun 156. ve diğer ilgili maddeleri çerçevesinde tüm aktif ve pasifleri ile aynen devir alınmak suretiyle 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde birleşmiştir. Birleşme işlemleri KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek (konsolide edilerek) sunulmuştur.

- **Meditera İthalat ve İhracat A.Ş.**

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" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek (konsolide edilerek) sunulmuştur.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

- **Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar**

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

Şirket Unvanı	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
S&Mohr İplik Fabrikaları A. S.	49,00%	500.384	49,00%	1.388.226	49,00%	227.322
S&Mohr America S.A. DE. C.V.	45,00%	--	45,00%	--	45,00%	--
Toplam		500.384		1.388.226		227.322

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	1.388.226	227.322	139.270
Dönem içi sermaye artışlarının etkisi	241.029	1.179.970	--
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(1.128.871)	(19.066)	88.052
Kapanış bakiyesi	500.384	1.388.226	227.322

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (Devamı)

- İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sevinçli Yatırım Holding.A.Ş.	--	12.000	12.000
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	150.720	150.720	150.720
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	50.000	50.000	50.000
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	922.392	922.392	922.392
La Şarapçılık Pazarlama A. Ş.	98.482	98.482	98.482
Defter Değeri	1.221.594	1.233.594	1.233.594
Sevinçli Yatırım Holding.A.Ş.	--	--	--
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	(150.720)	(150.720)	(150.720)
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	(50.000)	(50.000)	(50.000)
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	(922.392)	(922.392)	(922.392)
La Şarapçılık Pazarlama A. Ş.	(98.482)	(98.482)	(98.482)
Değer Düşüklüğü	(1.221.594)	(1.221.594)	(1.221.594)
Toplam	--	12.000	12.000

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 ayrı 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

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Devlet hastanelerine satışlar	68.538.818	63.003.876	52.711.450
Üniversite hastanelerine satışlar	40.637.525	34.643.508	35.752.830
Bayilere yapılan satışlar	34.976.196	33.887.006	33.317.372
Özel hastanelere satışlar	10.837.694	8.706.920	9.220.820
Özel üniversitelere satışlar	2.169.852	3.081.934	3.030.015
Ecza depolarına satışlar	--	--	77.060
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	202.768.767	89.781.576	67.992.096
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	1.469.632	1.532.627	141.336
İade, indirim ve iskontolar (-)	(2.077.543)	(2.550.958)	(2.814.693)
Toplam	359.320.939	232.086.489	199.428.285

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Devlet hastanelerinden alacaklar	37.972.614	25.462.752	16.628.034
Üniversite hastanelerinden alacaklar	28.284.596	53.650.095	38.355.024
Bayilerden alacaklar	15.386.486	11.028.758	13.337.594
Özel hastanelerden alacaklar	4.167.528	3.033.513	4.022.250
Özel üniversitelerden alacaklar	884.094	1.171.417	1.119.209
Ecza depolarından alacaklar	-	-	-
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	19.758.576	11.062.020	8.536.888
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	417.466	54.228	58.371
Toplam	106.871.360	105.462.784	82.057.370

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş. (1)	-	-	1.832.450
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş. (1)	-	6.221	-
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş. (1)(2)	384.269	1.400.337	391.896
Toplam	384.269	1.406.558	2.224.346

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

(2) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	3.082.028	3.969.827	2.020.032
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	616.435	144.132	-
Toplam	3.698.463	4.113.959	2.020.032

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE 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 Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	1.258.896	241.029	218.947
Toplam	1.258.896	241.029	218.947

• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Atilla Sevinçli (1) (3)	3.303.560	2.903.559	382.167
Mert Sevinçli (2) (3)	2.914.719	4.044.719	2.055.150
Toplam	6.218.279	6.948.278	2.437.317

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

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

(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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Atilla Sevinçli (1)	847.582	617.084	--
Toplam	847.582	617.084	--

(1) Şirket'in "IFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

• İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Atilla Sevinçli (1)	1.219.100	1.537.319	--
Toplam	1.219.100	1.537.319	--

(1) Şirket'in "IFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE 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)

- Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ücretler ve diğer faydalar (1)	4.152.841	3.290.426	2.803.742
Toplam	4.152.841	3.290.426	2.803.742

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

- İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	Mal	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	1.127.500	147.731	--	--	1.275.232
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	2.265.103	168.362	--	--	2.433.465
Atilla Sevinçli	--	90.000	934.861	4.900.000	5.924.861
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	102.065	--	--	--	102.065
Toplam	3.494.669	406.093	934.861	4.900.000	9.735.622

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

31.12.2019	Mal	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	54.763	--	--	--	54.763
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	2.184.972	--	--	--	2.184.972
Atilla Sevinçli	--	--	825.000	2.120.000	2.945.000
Dr Schumacher Kimya San A.Ş.	20.058	--	--	--	20.058
Toplam	2.259.793	--	825.000	2.120.000	5.204.793

31.12.2018	Mal	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	30.737	--	--	--	30.737
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	2.559.568	22.469	--	--	2.582.037
Desomed Euro Kimya San. A.Ş. (1)	21.393	--	--	--	21.393
Atilla Sevinçli	--	--	542.619	--	542.619
Av. Ayşem Ferda Sevinçli (2)	--	24.750	--	--	24.750
Toplam	2.611.697	47.219	542.619	--	3.201.536

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE 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 Taraf İle Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	Mal	Hizmet	Kira	Faiz	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	32.905	199.445	--	--	--	232.350
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	--	407.843	355.000	--	--	762.843
S & Mohr America S.A. de C.V. (1)	705.520	--	--	--	--	705.520
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	34.500	--	934.000	968.500
Atilla Sevinçli	--	--	27.345	--	1.526.000	1.553.345
Dr Schumacher Kimya Sanayi A.Ş.	--	9.000	--	--	--	9.000
Toplam	738.425	616.287	416.845	--	2.460.000	4.231.557

(1) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

31.12.2019	Mal	Hizmet	Kira	Faiz	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	145.917	--	--	--	--	145.917
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	--	284.389	316.383	--	--	600.772
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	30.000	290.000	--	320.000
Atilla Sevinçli	--	--	28.740	--	--	28.740
Toplam	145.917	284.389	375.123	290.000	--	1.095.430

31.12.2018	Mal	Hizmet	Kira	Faiz	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	4.488	4.000	--	--	--	8.488
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	68.578	110.579	133.290	--	--	312.446
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	21.153	--	--	21.153
Mert Sevinçli	--	--	6.240	--	350.000	356.240
Atilla Sevinçli	--	--	24.390	--	--	24.390
Av. Ayşem Ferda Sevinçli	--	--	3.661	--	350.000	353.661
Toplam	73.066	114.579	188.733	--	700.000	1.076.378

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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• **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	98.884.327	100.080.661	76.388.906
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	384.269	1.406.558	2.224.346
Alacak senetleri	10.532.620	7.068.371	9.002.736
Şüpheli ticari alacaklar	492.911	544.425	379.257
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(492.911)	(544.425)	(379.257)
Beklenen kredi zararları (-)	(916.584)	(1.268.558)	(793.816)
Ticari alacak reeskontu (-)	(2.013.272)	(1.824.248)	(4.764.802)
Toplam	106.871.360	105.462.784	82.057.370

Ticari alacakların vade gün dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi geçmiş	6.163.621	50.379.480	26.046.658
1 - 90 gün	82.070.742	40.884.460	41.193.983
91 - 180 gün	21.676.089	11.132.401	13.201.523
181 - 270 gün	383.675	2.949.360	5.651.176
271 - 360 gün	--	3.663.608	1.701.451
360 + gün	--	90.706	200.454
Toplam	110.294.127	109.100.015	87.995.245
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(492.911)	(544.425)	(379.257)
Beklenen kredi zararları (-)	(916.584)	(1.268.558)	(793.816)
Ticari alacak reeskontu (-)	(2.013.272)	(1.824.248)	(4.764.802)
Toplam Net	106.871.360	105.462.784	82.057.370

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.926.450	7.864.029	6.387.330
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.821.189	11.598.438	10.717.601
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.415.982	22.340.738	8.795.959
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	8.576.275	145.768
Toplam	6.163.621	50.379.480	26.046.658

Grup, vadesi geçmiş alacaklarının 4.796.432 TL'lik kısmını 2021 yılı içerisinde tahsil etmiştir. Grup'un bakiye tutar için değer düşüklüğü beklentisi bulunmamaktadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)**

Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	(544.425)	(379.257)	(176.116)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(9.625)	(170.700)	(276.846)
Konusu kalmayan karşılıklar	61.139	5.532	73.705
Kapanış bakiyesi	(492.911)	(544.425)	(379.257)

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

• **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari borçlar	45.352.857	26.825.143	26.978.790
Borç senetleri	6.068.004	3.207.317	4.223.477
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	3.698.463	4.113.959	2.020.032
Ticari borç reeskontu (-)	(1.322.790)	(586.708)	(1.173.439)
Toplam	53.796.534	33.559.711	32.048.860

Ticari borçların vade gün dağılımları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi geçmiş	5.946.250	2.599.577	7.248.151
1 - 90 gün	33.642.148	20.296.708	15.149.447
91 - 180 gün	13.210.692	11.158.009	10.727.071
181 - 270 gün	2.238.547	92.125	76.439
271 - 360 gün	81.687	--	21.191
Toplam	55.119.324	34.146.419	33.222.299
Ticari alacak reeskontu (-)	(1.322.790)	(586.708)	(1.173.439)
Toplam Net	53.796.534	33.559.711	32.048.860

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 Borçlar (Devamı)

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.349.278	2.004.819	6.013.992
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	204.186	565.739	894.318
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	68.345	28.057	336.123
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	324.441	962	3.718
Toplam	5.946.250	2.599.577	7.248.151

Grup, vadesi geçmiş borçlarının 5.738.991 TL'lik kısmının ödemesini 2021 yılı içerisinde gerçekleştirmiştir.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	1.258.896	241.029	218.947
Kamu kurumlarından alacaklar	4.786.031	3.468.164	1.392.103
Verilen depozito ve teminatlar	63.988	14.247	26.860
Toplam	6.108.915	3.723.440	1.637.910

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	29.671	20.791	20.791
Toplam	29.671	20.791	20.791

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	6.218.279	6.948.278	2.437.317
Ödenecek vergi ve fonlar	692.854	562.426	330.218
Toplam	6.911.133	7.510.704	2.767.535

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzemeler	21.887.595	15.072.934	16.571.233
Yarı mamuller	4.110.097	3.756.987	3.238.073
Mamuller	12.560.095	5.630.492	6.916.553
Ticari mallar	10.342.411	12.249.724	13.576.602
Diğer stoklar	910.424	969.406	1.755.697
Stok değer düşüklüğü (-)	(284.223)	--	--
Toplam	49.526.399	37.679.543	42.058.158

Grup'un stokları üzerinde yaklaşık 60.000.000 TL sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 37.000.000 TL, 31.12.2018: 39.000.000 TL)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	--	--	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (-)	(284.223)	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--	--
Kapanış bakiyesi	(284.223)	--	--

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek aylara ait giderler	1.122.770	1.003.933	949.837
Verilen sipariş avansları	3.612.970	832.374	1.674.465
Personel avansları	13.289	54.865	104.041
Toplam	4.749.029	1.891.172	2.728.343

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

- **Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek yıllara ait giderler	–	7.350	3.750
Toplam	--	7.350	3.750

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Alınan sipariş avansları	2.703.040	1.655.051	858.531
Gelecek aylara ait gelirler	35.600	38.897	102.190
Toplam	2.738.640	1.693.948	960.721

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yen. Değ	31.12.2020
Arsalar	145.919	—	—	145.919	2.205.056	—	2.350.975	4.900.000	—	(1.910.975)	5.340.000
Toplam	145.919	—	—	145.919	2.205.056	—	2.350.975	4.900.000	—	(1.910.975)	5.340.000

Grup, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlanmıştır. TSKB Değerleme A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2020 Tutar
Arsa Torbalı 4 Parsel	2020C384	10.02.2021	770.000
Arsa Torbalı 130 Parsel	2020C384	10.02.2021	1.130.000
Arsa Urla 2785 Ada 43 Parsel	2020C385	10.02.2021	3.440.000
Toplam arsalar			5.340.000

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemlerinde sona eren hesap dönemlerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri defter değerine yakın olduğu tahmin edilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlerle ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2018	Giriş	Çıkış	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.12.2020
Arazi ve Araçlar	2.834.140	-	-	2.834.140	-	-	2.834.140	-	(1.104.039)	18.774.899	-	20.505.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlen	550.640	10.943	-	561.583	125.280	-	686.863	-	(622.238)	-	(64.598)	-
Binalar	18.840.638	3.664.074	(1.106.524)	21.398.186	4.949.115	(37.429)	26.309.873	1.391.956	(643.391)	14.368.735	64.598	41.491.781
Tesis, Makine ve Cihazlar	75.825.823	3.600.614	(1.740.512)	77.685.925	2.471.086	(1.149.100)	79.007.879	8.502.400	(1.575.332)	-	-	85.934.947
Taşıtlar	1.646.840	2.571.408	(808.576)	3.409.642	113.637	(66.894)	3.456.385	3.239.252	(663.519)	-	-	6.032.118
Demirbaşlar	6.843.514	797.435	-	7.640.989	2.117.383	(74.566)	9.683.786	3.204.589	(51.417)	-	-	12.836.957
Diğer maddi varlıklar	4.125.076	300.388	-	4.426.264	746.494	-	5.172.758	2.698.357	(219.809)	-	-	7.651.306
Yapılmakta olan yatırımlar	1.055.900	524.771	(240.070)	1.340.601	305.280	-	1.645.882	1.810.104	-	-	-	3.455.986
Toplam	111.723.329	11.469.633	(3.895.682)	119.297.280	10.828.279	(1.328.022)	128.797.537	20.846.668	(4.878.745)	33.143.634	-	177.908.095
Birlikmiş amortisman (-)												
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlen	(101.499)	(32.026)	-	(133.525)	(37.085)	-	(170.610)	(33.493)	202.199	-	1.904	-
Binalar	(3.610.566)	(627.549)	177.898	(4.060.216)	(890.094)	126	(4.950.185)	(1.040.119)	173.619	-	(1.904)	(5.818.591)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(50.116.918)	(9.235.202)	626.868	(59.725.252)	(8.253.686)	759.451	(66.219.487)	(7.065.473)	1.479.316	-	-	(71.805.644)
Taşıtlar	(946.893)	(523.230)	580.943	(889.180)	(659.022)	66.894	(1.481.108)	(842.648)	421.159	-	-	(1.902.598)
Demirbaşlar	(4.707.113)	(770.270)	-	(5.477.383)	(905.124)	12.223	(6.370.285)	(1.124.058)	36.665	-	-	(7.457.678)
Diğer maddi varlıklar	(2.255.772)	(637.810)	-	(2.893.582)	(691.839)	-	(3.585.420)	(747.053)	104.931	-	-	(4.227.542)
Toplam	(61.738.561)	(11.826.087)	1.385.709	(72.178.939)	(11.436.851)	838.694	(82.777.091)	(10.652.846)	2.417.889	-	-	(91.212.053)
Net değerler	49.984.768	-	-	47.118.342	-	-	46.020.446	-	-	-	-	86.696.043

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde yaklaşık 60.572.850 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2019: 56.340.150 TL, 31.12.2018: 47.449.950 TL)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not:34'de belirtilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlerle ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

Grup, aktifinde kayıtlı arsa ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve değer tespit raporu hazırlanmıştır. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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			35.673.190

(*) Grup, 208.190 TL defter değeri bulunan İtalya'daki binasına ilişkin değerlendirme yaptırmamış 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 muhasebeleşirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerinin 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. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	01.01.2018	Giriş	31.12.2018	Giriş	31.12.2019	Giriş	31.12.2020
Haklar	1.776.102	528.878	2.304.980	123.776	2.428.756	586.939	3.015.696
Toplam	1.776.102	528.878	2.304.980	123.776	2.428.756	586.939	3.015.696
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	(1.420.183)	(298.596)	(1.718.779)	(317.050)	(2.035.829)	(337.718)	(2.373.547)
Toplam	(1.420.183)	(298.596)	(1.718.779)	(317.050)	(2.035.829)	(337.718)	(2.373.547)
Net Defter Değeri	355.919		586.201		392.927		642.148

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

	01.01.2019	İlaveler	31.12.2019	İlaveler	31.12.2020
Binalar	2.562.198	--	2.562.198	1.567.931	4.130.129
Toplam	2.562.198	--	2.562.198	1.567.931	4.130.129
Binalar (-)	--	(512.440)	(512.440)	(826.026)	(1.338.466)
Birikmiş amortisman (-)	--	(512.440)	(512.440)	(826.026)	(1.338.466)
Net kayıtlı değer	2.562.198		2.049.758		2.791.663

Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 670.330 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 155.696 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine aittir.(31.12.2019: tamamı genel yönetim giderlerine aittir.)

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(492.911)	(544.425)	(379.257)
Stoklar değer düşüklüğü (Not 9)	(284.223)	--	--
Toplam	(777.134)	(544.425)	(379.257)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları 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 yaratılmasını teşvik etmek, mesleki ve teknik eğitimi özendirerek, kalite ve etkinliğini artırmak amacıyla prim teşviki 13.02.2011 tarihinde kabul edilen 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. Madde kapsamında faydalanılmaktadır.

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

Ar-Ge/Tasarım ve destek personeli ile 4691 sayılı Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca ücreti gelir vergisinden muaf olan personelin; ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yarısı, 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 mflen 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 yarısı (% 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 ölçekli yatırımlar, stratejik yatırımlar ve bölgesel teşvik uygulamaları doğrultusunda teşvik belgesi düzenlenerek tamamlama vizesi yapılmış işyerleri, prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin; işveren hisselerinin tamamına veya Bakanlar Kurulunca istatistiki bölge birimleri sınıflandırması, kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen illerde işveren hisseleri ile birlikte sigortalı hisselerinin tamamına kadar olan kısmı Ekonomi Bakanlığı bütçesinden karşılanmaktadır.

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kullanılmayan izin karşılığı	1.720.123	1.242.561	909.767
Dava karşılıkları	255.919	675.234	674.298
Toplam	1.976.042	1.917.795	1.584.065

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı (-)	(675.234)	(674.298)	(69.696)
Dönem içindeki artış (-)	(255.619)	(4.100)	(604.602)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	674.933	3.164	-
Toplam	(255.919)	(675.234)	(674.298)

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 255.919 TL olup 10 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 13 adet dava 675.234 TL, 31 Aralık 2018: 9 adet dava 674.298 TL)

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 255.919 TL karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan 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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.318.787	4.037.641	2.844.571
Toplam	6.318.787	4.037.641	2.844.571

Türkiye'de mevcut İş Kanunu hükümleri uyarınca, Grup, istifa veya kötü davranış dışında sebeplerden işten çıkartılan veya emekliliğe hak kazanmış olup işten ayrılan, bir yıllık hizmet süresini tamamlamış, çalışanlarına belli miktarda tazminat ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat miktarı, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışan her yıl için 30 günlük ücret tarihsel tutarlar dikkate alınarak, 31 Aralık 2020 itibariyle maksimum 7.117 TL (31 Aralık 2019: 6.380 TL, 31 Aralık 2018: 5.434 TL) üzerinden hesaplanmaktadır

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN 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)

Not 2' de açıklandığı 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. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Faiz oranı	12,50%	10,00%	18,50%
Enflasyon oranı	9,50%	8,00%	15,50%
Reel iskonto oranları	2,74%	1,85%	2,60%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	4.037.641	2.844.571	2.133.789
Hizmet maliyeti	3.069.325	1.321.006	1.471.182
Faiz maliyeti	74.976	73.885	38.103
Dönem içi ödemeler	(350.479)	(567.771)	(559.371)
Aktüeryal fark	(512.676)	365.950	(239.132)
Dönemsonu	6.318.787	4.037.641	2.844.571

NOT 25 – TAAHHÜTLER

• Verilen TRİK'ler

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	24.696.052	21.069.756	122.307.863
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	8.576.800	44.567.550	69.151.250
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	—	—	—
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	57.000.000	87.875.000	—
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	—	—	—
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	57.000.000	87.875.000	—
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	—	—	—
Toplam (A+B+C+D)	90.272.852	153.512.306	191.459.113
Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	26,25%	69,47%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %26,25'tir. (31.12.2019: %69,47. 31.12.2018:%0,00)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi 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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen teminat mektupları	33.272.852	44.851.056	19.007.863
Verilen kefaletler	57.000.000	108.661.250	172.451.250
Toplam	90.272.852	153.512.306	191.459.113

Grup'un kredileri için ilişkili şirket (Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.) lehine vermiş olduğu 57.000.000 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2019: İlişkili şirket (Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.) lehine 87.875.000 TL ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine 20.786.250 TL olmak üzere toplam 108.661.250 TL, 31.12.2018: Kendi tüzel kişiliği adına 103.300.000 TL ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine 69.151.250 TL olmak üzere toplam 172.451.250 TL)

• Alınan TRİK'ler

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Alınan teminat mektupları	5.185.000	3.324.489	3.844.989
Alınan kefaletler	--	36.401.200	52.917.250
Toplam	5.185.000	39.725.689	56.762.239

Alınan teminat mektupları Grup'un ticari alacakları için bayilerden ve müşterilerden almış olduğu teminat tutarlarından oluşmaktadır. Alınan kefaletler Grup'un kredileri için diğer grup şirketlerinden ve ortaklarından almış olduğu kefalet tutarlarından oluşmaktadır.

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	807.054	571.175	444.757
Personele borçlar	2.638.614	1.709.944	72.619
Toplam	3.445.668	2.281.119	517.376

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	14.914.575	11.063.560	9.801.850
Diğer çeşitli dönen varlıklar	147.156	190.854	1.555
Toplam	15.061.731	11.254.414	9.803.405

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: (31.12.2019:1.000 TL 27.000 pay, 31.12.2018: 1.000 TL 27.000 pay)

Hissedarlar	Hisse oranı (%)	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
		Tutar (TL)	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)	Hisse oranı (%)
Meditera İthalat ve İhracat A.Ş.	—	—	100%	27.000.000	100%	27.000.000	—
Atilla Sevinçli	71%	19.170.000	—	—	—	—	
Mert Sevinçli	29%	7.830.000	—	—	—	—	
Toplam ödenmiş sermaye	100%	27.000.000	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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	29.829.271	—	—
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	123.602	(286.538)	6.221
Toplam	29.952.873	(286.538)	6.221

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dönembası	—	—	—
Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi	33.143.634	—	—
Ertelemiş vergi etkisi	(3.314.363)	—	—
Dönemsonu	29.829.271	—	—

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 (Devamı)• **Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Yasal yedekler	9.239.538	3.737.460	3.199.238
Toplam	9.239.538	3.737.460	3.199.238

• **Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Birikmiş karlar / (zararlar)	90.535.612	23.954.962	12.004.700
Toplam	90.535.612	23.954.962	12.004.700

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dönembaşı	23.954.962	12.004.700	7.672.173
Dönem net karı/(zararı)ndan transferler	7.231.167	11.950.262	4.332.527
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi nedeniyle kontrol gücü olmayan paylardan transferler	59.349.483	--	--
Dönemsonu	90.535.612	23.954.962	12.004.700

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Yurtiçi satışlar	158.623.948	144.802.981	134.218.871
Yurtdışı satışlar	202.768.767	89.781.576	67.992.096
Diğer satışlar	5.767	52.890	32.011
	361.398.482	234.637.447	202.242.978
Satıştan iadeler (-)	(2.018.395)	(1.790.028)	(267.175)
Satış iskontoları (-)	(59.148)	(600.696)	(1.927.656)
Diğer indirimler (-)	--	(160.234)	(619.862)
Satış Gelirleri (net)	359.320.939	232.086.489	199.428.285
Satılan mamuller maliyeti (-)	(128.436.017)	(72.110.847)	(52.644.613)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(57.417.493)	(60.093.359)	(52.125.309)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(8.848.178)	(7.148.485)	(6.337.979)
Diğer satışların maliyeti (-)	(544.115)	(431.037)	(1.061.450)
Satışların maliyeti	(195.245.803)	(139.783.728)	(112.169.351)
Brüt Kar/(Zarar)	164.075.136	92.302.761	87.258.934

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

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

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(23.535.925)	(20.048.407)	(14.480.342)
Pazarlama giderleri (-)	(45.913.647)	(37.714.359)	(32.177.909)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(843.974)	(1.995.985)	(1.825.200)
Toplam	(70.293.546)	(59.758.751)	(48.483.451)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Personel giderleri (-)	(7.760.396)	(6.799.805)	(5.545.580)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(2.793.822)	(827.121)	(949.914)
Amortisman gideri (-)	(2.638.258)	(2.433.659)	(1.708.994)
Danışmanlık giderleri (-)	(2.380.408)	(2.315.051)	(1.954.354)
Bakım onarım gideri (-)	(1.512.767)	(766.023)	(292.365)
Vergi, resim, harç ve hukuk giderleri (-)	(1.465.049)	(2.548.849)	(1.472.264)
Ofis kırtasiye giderleri (-)	(566.927)	(153.795)	(163.441)
Kullanılmamış izin karşılığı (-)	(477.562)	(332.794)	(77.504)
Elektrik, LPG, doğalgaz giderleri (-)	(449.940)	(462.410)	(353.601)
Kira gideri (-)	(242.501)	(398.216)	(630.748)
Seyahat giderleri (-)	(207.241)	(472.264)	(300.070)
Diğer (-)	(3.041.054)	(2.538.421)	(1.031.508)
Toplam	(23.535.925)	(20.048.407)	(14.480.342)

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Nakliye haberleşme ve depolama giderleri (-)	(12.434.898)	(6.282.774)	(4.650.868)
Personel giderleri (-)	(12.297.330)	(11.177.425)	(8.314.601)
Amortisman gideri (-)	(7.255.220)	(6.585.241)	(7.437.146)
Bakım, onarım giderleri (-)	(4.203.959)	(3.338.210)	(3.183.714)
İhale katılım giderleri (-)	(2.405.098)	(4.687.625)	(2.526.398)
Pazarlama giderleri (-)	(2.395.613)	(2.658.425)	(2.236.073)
Seyahat giderleri (-)	(878.758)	(1.049.565)	(1.025.103)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(468.858)	(428.734)	(702.875)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(173.413)	(47.368)	(168.412)
Diğer (-)	(3.400.501)	(1.458.991)	(1.932.719)
Toplam	(45.913.647)	(37.714.359)	(32.177.909)

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Proje giderleri (-)	(843.974)	(1.995.985)	(1.825.200)
Toplam	(843.974)	(1.995.985)	(1.825.200)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kur farkı gelirleri	23.477.825	9.497.301	25.591.291
Reeskont faiz gelirleri	4.672.772	6.289.750	4.569.013
Teşvik gelirleri	3.254.179	502.744	881.206
Servis revizyon ve kabin kira gelirleri	1.545.635	5.208.441	1.202.864
Yurt dışı hizmet gelirleri	1.173.814	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	736.073	8.696	73.705
Diğer	3.716.346	2.304.966	2.154.090
Toplam	38.576.644	23.811.898	34.472.169

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kur farkı giderleri (-)	(29.095.360)	(12.815.568)	(39.786.440)
Reeskont faiz giderleri (-)	(4.125.715)	(3.935.927)	(5.546.988)
Karşılık giderleri (-)	(2.564.607)	(2.208.594)	(1.456.956)
Diğer (-)	(953.801)	(607.921)	(1.153.712)
Toplam	(36.739.483)	(19.568.010)	(47.944.096)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Maddi duran varlık satış karı	1.283.039	248.131	934.889
İştirak satış kazançları	28.000	--	--
Toplam	1.311.039	248.131	934.889

• Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Grup'un yatırım faaliyetlerden giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer düşüklüğü	(1.910.975)	--	--
Toplam	(1.910.975)	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DONEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA 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 iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları(zararları)	351.975	(474.743)	588.697
Toplam	351.975	(474.743)	588.697

- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

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

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (Not 4)	(1.128.871)	(19.066)	88.052
Toplam	(1.128.871)	(19.066)	88.052

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- Amortisman İtfa Giderleri

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

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Satılan malın maliyeti (-)	(2.123.027)	(3.247.346)	(3.080.199)
Genel yönetim giderleri (-) (*)	(2.638.258)	(2.433.659)	(1.708.993)
Pazarlama giderleri (-) (*)	(7.255.220)	(6.585.241)	(7.437.147)
Toplam	(12.016.505)	(12.266.246)	(12.226.338)

(*) 31.12.2020 tarihinde genel yönetim giderleri içerisindeki 670.330 TL amortisman gideri ve pazarlama giderleri içerisindeki 155.695 TL amortisman gideri, kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır. (31.12.2019 tarihinde genel yönetim giderleri içerisindeki 512.440 TL tutarda amortisman gideri, kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır.)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Genel yönetim giderleri (-)	(3.271.384)	(1.159.915)	(1.027.419)
Toplam	(3.271.384)	(1.159.915)	(1.027.419)

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

• Finansman Gelirleri

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Kur farkı gelirleri	4.059.438	2.986.798	10.604.015
Faiz gelirleri	504.136	700.839	1.964.197
Banka komisyon gelirleri	996.671	-	-
Toplam	5.560.245	3.687.637	12.568.212

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Feragat giderleri (-)	(21.727.762)	-	(6.101.794)
Kur farkı giderleri (-)	(8.583.034)	(4.655.514)	(14.519.450)
Faiz giderleri (-)	(3.650.307)	(3.017.963)	(4.983.522)
Banka giderleri (-)	(604.623)	(102.502)	(78.407)
Teminal mektubu komisyonları (-)	(158.188)	(336.828)	(271.222)
Toplam	(34.723.915)	(8.112.807)	(25.954.395)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	33.143.634	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	512.676	(365.950)	239.132
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi	(3.314.363)	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	(102.535)	73.190	(47.826)
Toplam	30.239.411	(292.760)	191.305

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

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 DÂHİL)• **Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:						
İndirilmiş kurumlar vergisi	9.446.306	1.889.261	-	-	-	-
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.313.162	1.262.632	4.032.016	806.403	2.838.946	567.789
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.720.123	344.025	1.242.561	248.512	909.766	181.953
Alacak karşılıkları	211.306	42.267	262.850	52.570	97.682	19.536
Dava karşılıkları	255.919	51.184	675.234	135.047	674.298	134.860
Kur farkı faiz gideri	441.696	88.339	271.214	54.243	546.984	109.397
Leasing sözleşmeleri	457.001	91.400	361.510	72.302	90	18
Alacak reeskontu	1.572.010	314.402	1.607.363	321.473	4.509.120	901.824
Beklenen kredi zararları	916.584	183.317	1.268.558	253.712	793.816	158.763
Kullanım hakkı varlıkları	199.188	39.838	104.645	20.929	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	284.223	56.845	-	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer azalışları	1.910.975	191.097	-	-	-	-
Ertelenen vergi varlıkları	23.728.521	4.554.607	9.825.950	1.965.190	10.370.702	2.074.140
Ertelenen vergi yükümlülükleri:						
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(6.169.434)	(1.233.887)	(3.669.902)	(733.980)	(5.711.920)	(1.142.384)
Maddi duran varlık ar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(33.143.634)	(3.314.363)	-	-	-	-
Leasing sözleşmeleri	-	-	-	-	-	-
Borç reeskontu	(1.225.446)	(245.089)	(576.775)	(115.355)	(1.164.481)	(232.896)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(40.538.514)	(4.793.339)	(4.246.677)	(849.335)	(6.876.401)	(1.375.280)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(238.732)		1.115.855		698.860

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 DÂHİL) (Devamı)

• Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup'un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

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

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Cari dönem vergi gideri	(6.714.765)	(5.290.737)	(1.901.787)
Ertelenmiş vergi gideri	2.062.311	343.804	976.888
Toplam	(4.652.454)	(4.946.933)	(924.899)

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	(6.714.765)	(5.290.737)	(1.901.787)
Dönem karından peşin ödenen vergi (-)	9.834.979	4.285.455	2.835.309
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	3.120.214	(1.005.282)	933.522

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Hissedarlara ait net kar/zarar	60.425.795	12.733.245	12.488.484
Azınlık paylarına ait net dönem kar/zararı	-	14.436.872	115.628
Ana ortaklığa ait son dönem karı	60.425.795	12.733.245	12.488.484
Çıkarılmış pay adedi	27.000	27.000	27.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	2.237,99	471,60	462,54

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.12.2020 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not: 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not: 35) hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur).

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Banka kredileri	4.485.002	7.364.918	3.154.897
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	4.485.002	7.364.918	3.154.897
Banka kredileri	8.412.137	6.994.248	10.827.938
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.772.406	10.305.653	9.181.602
Ertelenen finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(36.293)	(216.872)	(394.941)
Kullanım hakkı yükümlülükleri	274.742	--	--
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	847.582	617.084	--
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14.270.574	17.700.113	19.614.599
Banka kredileri	23.928.032	10.433.946	18.478.500
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	3.862.005	12.216.853
Ertelenen finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	--	(29.369)	(207.609)
Kullanım hakkı yükümlülükleri	649.427	--	--
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	1.219.100	1.537.319	--
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	25.796.559	15.803.901	30.487.744
Toplam finansal borçlar	44.552.135	40.868.932	53.257.240

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 2019: TL krediler için %10,90-%16,72 arası, yabancı para değişken faizli krediler için %2,00-%5,44 arasında, 31 Aralık 2018: TL krediler için %12,20-%16,72, yabancı para değişken faizli krediler için %2,00-%5,37 arasında)

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	20.956.198	9.584.431	19.229.540
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.364.120	2.990.685	7.196.514
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.116.657	1.476.131	1.629.543
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	900.182	706.737	863.506
5 yıl ve daha uzun vadeli	459.402	1.045.917	1.568.641
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	25.796.559	15.803.901	30.487.744

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 çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü 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 yönetmektir.

	Defter Değeri	Defter Değeri	Defter Değeri
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sabit faizli araçlar			
Finansal yükümlülükler	32.553.877	26.863.248	33.689.021
Toplam	32.553.877	26.863.248	33.689.021
Değişken faizli araçlar			
Finansal yükümlülükler	11.998.258	14.005.684	19.568.219
Toplam	11.998.258	14.005.684	19.568.219

• Finansal Araçlar Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat olarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltılmaktadır. 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 itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	384.269	106.487.091	1.258.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.185.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	384.269	106.487.091	1.258.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- vadesi geçmiş	--	492.911	--	--	--	492.911
- değer düşüklüğü	--	(492.911)	--	--	--	(492.911)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.406.558	104.056.226	241.029	3.503.202	5.994.068	115.201.083
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.324.489	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.406.558	104.056.226	241.029	3.503.202	5.994.068	115.201.083
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- vadesi geçmiş	--	544.425	--	--	--	544.425
- değer düşüklüğü	--	(544.425)	--	--	--	(544.425)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2018						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski'	2.224.346	79.833.024	218.947	1.439.754	14.062.621	97.778.692
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.844.989	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.224.346	79.833.024	218.947	1.439.754	14.062.621	97.778.692
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- vadesi geçmiş	--	379.257	--	--	--	379.257
- değer düşüklüğü	--	(379.257)	--	--	--	(379.257)
F- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Araçlar Likidite Riski**

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)
Finansal borçlar	44.552.135	48.421.351	(21.137.450)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.445.668	3.445.668	(3.445.668)					
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)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)

31.12.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	84.220.466	86.713.434	(69.783.597)	(10.177.612)	(3.303.268)	(1.598.503)	(768.538)	(1.081.915)
Finansal borçlar	40.868.932	43.361.900	(26.432.063)	(10.177.612)	(3.303.268)	(1.598.503)	(768.538)	(1.081.915)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.281.119	2.281.119	(2.281.119)					
Ticari ve diğer borçlar	41.070.415	41.070.415	(41.070.415)					
Türev finansal yükümlülükler:								
Toplam	84.220.466	86.713.434	(69.783.597)	(10.177.612)	(3.303.268)	(1.598.503)	(768.538)	(1.081.915)

31.12.2018	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	88.591.011	92.367.482	(59.721.869)	(20.301.852)	(7.455.730)	(1.765.705)	(949.051)	(1.655.899)
Finansal borçlar	53.257.240	57.033.711	(24.905.474)	(20.301.852)	(7.455.730)	(1.765.705)	(949.051)	(1.655.899)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	517.376	517.376						
Ticari ve diğer borçlar	34.816.395	34.816.395	(34.816.395)					
Türev finansal yükümlülükler:								
Toplam	88.591.011	92.367.482	(59.721.869)	(20.301.852)	(7.455.730)	(1.765.705)	(949.051)	(1.655.899)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

• Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020				31.12.2019				31.12.2018			
	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP	TL Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	19.080.304	361.070	1.823.940	-	14.466.419	577.112	1.659.738	-	12.160.774	827.626	1.295.076	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	38.268.912	2.577.683	2.147.823	6	944.592	120.223	34.647	3	5.424.702	734.321	259.041	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.660.163	182.204	146.837	-	839.212	106.797	30.797	-	958.637	92.491	78.309	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	60.009.379	3.120.956	4.118.601	6	16.250.223	804.132	1.725.182	3	18.544.113	1.654.438	1.632.426	2
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	60.009.379	3.120.956	4.118.601	6	16.250.223	804.132	1.725.182	3	18.544.113	1.654.438	1.632.426	2
10. Ticari Borçlar	34.153.554	2.662.161	1.622.127	-	23.630.805	2.153.622	1.629.607	-	24.132.228	2.309.225	1.987.990	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.419.130	708.387	579.404	-	14.471.770	1.815.537	554.404	-	17.273.624	2.330.637	831.515	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.264.277	240.915	55.045	-	934.793	77.005	71.779	-	533.584	59.213	36.839	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	46.836.961	3.611.464	2.256.576	-	39.037.367	4.046.163	2.255.789	-	41.939.435	4.699.060	2.856.345	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.890.448	343.727	373.818	-	13.328.230	1.052.115	1.064.333	-	24.844.179	2.867.652	1.618.737	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	5.890.448	343.727	373.818	-	13.328.230	1.052.115	1.064.333	-	24.844.179	2.867.652	1.618.737	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	52.727.409	3.955.191	2.630.394	-	52.365.597	5.098.278	3.320.122	-	66.783.615	7.566.732	4.475.082	-
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	7.281.970	(834.235)	1.488.206	6	(38.115.374)	(4.294.146)	(1.594.940)	3	(48.239.502)	(5.912.294)	(2.842.656)	2
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	7.281.970	(834.235)	1.488.206	6	(38.115.374)	(4.294.146)	(1.594.940)	3	(48.239.502)	(5.912.294)	(2.842.656)	2
22. Döviz hedgei için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	216.129.775	8.183.091	17.324.992	-	92.604.466	4.608.796	9.807.731	-	72.301.035	3.484.613	8.953.025	-
24. İthalat	132.027.735	7.168.353	8.815.422	-	73.827.680	6.847.354	4.984.959	-	75.218.360	7.307.299	6.049.674	46.440

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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
31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(612.370)	612.370	(612.370)	612.370
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları 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 kısım (-)	-	-	-	-
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 kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	6	(6)	6	(6)
TOPLAM (3+6+9)	728.197	(728.197)	728.197	(728.197)
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.550.809)	2.550.809	(2.550.809)	2.550.809
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.550.809)	2.550.809	(2.550.809)	2.550.809
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.060.731)	1.060.731	(1.060.731)	1.060.731
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.060.731)	1.060.731	(1.060.731)	1.060.731
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	2	(2)	2	(2)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	2	(2)	2	(2)
TOPLAM (3+6+9)	(3.611.537)	3.611.537	(3.611.537)	3.611.537
31.12.2018				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.110.399)	3.110.399	(3.110.399)	3.110.399
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.110.399)	3.110.399	(3.110.399)	3.110.399
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.713.553)	1.713.553	(1.713.553)	1.713.553
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.713.553)	1.713.553	(1.713.553)	1.713.553
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	2	(2)	2	(2)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	2	(2)	2	(2)
TOPLAM (3+6+9)	(4.823.950)	4.823.950	(4.823.950)	4.823.950

Konsolide finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası ABD Doları ve Avro karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı kan / zararı sonucu net zarar ABD Doları için 612.370 TL, Avro için 1.340.561 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31 Aralık 2019: ABD Doları için 2.550.809 TL, Avro için 1.060.731 TL, 31 Aralık 2018: ABD Doları için 3.110.399 TL, Avro için 1.713.553 TL)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AIT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade 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 sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, 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 içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Toplam Finansal Borçlar	44.552.135	40.868.932	53.257.240
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(55.693.932)	(5.994.068)	(14.063.189)
Net Borç	(11.141.797)	34.874.864	39.194.051
Toplam Özkaynak	217.153.818	126.488.612	108.114.714
Borç/Özsermaye Oranı	(0,05)	0,28	0,36

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 göstermeyebilir.

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 öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız 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 ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun Hisselerinin Halka Arz İşlemleri

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 değerinde 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 değerinde 27.000.000 paya bölünmüş olup bunların 6.750.000 adedi A grubu nama yazılı, 20.250.000 adedi B grubu hamiline 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 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 DİĞER HUSUSLAR

• Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Ekim 2020 tarihinde kaleme alınan yazı ile devlete ait üniversitelerin tıp 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 itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan tıbbi malzeme ve diğer alım bedellerinin ödenmesi konusunda;

-Devlete ait üniversitelerin tıp fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye şirketlerinden olan birikmiş alacakların yazıda 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 tutarın ise 2021 Ocak ayı içerisinde,

-T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinden olan alacakların yazıda 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 tutarın ise 2021 Ocak ayı içerisinde ödeneceğine dair açıklamalar yapılmıştır.

Grup devlete ait üniversitelerin tıp 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 itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan (temlikli alacaklar dahil) toplam 52.431.117 TL alacağı hakkında yazıda 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.

Grup T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinden olan ve 31.08.2020 tarihi itibarıyla muhasebe kayıtlarında yer alan (temlikli alacaklar dahil) toplam 43.679.127 TL alacağı hakkında yazıda belirtilen şartlara göre işlem yaparak, birikmiş alacak tutarının 16.379.673 TL'sini Aralık 2020 ayı içerisinde tahsil etmiş ve kalan 16.379.673 TL'sini ise Ocak-Şubat 2021 döneminde tahsil 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 tablolar vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ileri dönemlerde de hazırlanmaya devam edecektir.

Grup finansal tablolarını, belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde 31 Aralık 2018 ve sonrası dönemler için 31 Aralık 2017 tarihli bilgiler ile karşılaştırmalı olarak TMS'ye uygun hazırlamıştır. Bu finansal tabloların 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. (31.12.2019: Yoktur, 31.12.2018: Yoktur)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2020, 2019, 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Nakit	--	--	568
Bankalardaki nakit	55.057.006	5.994.068	14.062.621
-Vadesiz mevduat	32.639.768	5.994.068	13.636.876
-Vadeli mevduat	22.417.238	--	425.745
Vadesiz alınan senetler	615.354	--	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	55.672.360	5.994.068	14.063.189
Faiz gelir tahakkukları	21.572	--	--
Toplam nakit ve nakit benzerleri	55.693.932	5.994.068	14.063.189

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 %8,25-%10,50 arasında ve ABD Doları için %3,50'dir. (31 Aralık 2019: Yoktur. 31 Aralık 2018: TL %13,00-%21,50 arasında) Vadeli mevduatların vade dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1-30 gün arası	22.417.238	--	425.745
Nakit ve nakit benzerleri	22.417.238	--	425.745

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
