

MEDİTERA TIBBİ MALZEME
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-63

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
	Not		
VARLIKLAR		1.363.910.938	1.099.488.037
Dönen Varlıklar		1.045.273.636	720.124.872
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	167.099.226	97.757.756
Finansal Yatırımlar	44	245.562.785	266.080.129
Ticari Alacaklar	7	322.414.373	156.280.386
- İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar	6	10.794.416	3.289.958
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	311.619.957	152.990.428
Diğer Alacaklar	8	12.898.991	9.995.668
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	8	12.898.991	9.995.668
Stoklar	9	235.437.267	157.132.070
Peşin Ödenmiş Giderler	11	49.435.296	18.007.478
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	11	49.435.296	18.007.478
Diğer Dönen Varlıklar	27	12.425.698	14.871.385
Ara Toplam		1.045.273.636	720.124.872
Toplam Dönen Varlıklar		1.045.273.636	720.124.872
Duran Varlıklar		318.637.302	379.363.165
Finansal Yatırımlar	44	--	56.123.465
Diğer Alacaklar	8	56.330	33.708
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	8	56.330	33.708
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	7.789.468	4.526.353
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	16.200.000	16.200.000
Maddi Duran Varlıklar	13	293.540.723	300.527.151
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	520.092	1.139.611
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	530.689	812.877
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	530.689	812.877
Toplam Duran Varlıklar		318.637.302	379.363.165
TOPLAM VARLIKLAR		1.363.910.938	1.099.488.037

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
KAYNAKLAR		1.363.910.938	1.099.488.037
Kısa Vadeli Yükümlülükler		284.079.562	144.917.665
Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	20.000.000	--
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	20.000.000	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	22.826.849	14.252.205
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	199.232	747.226
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	22.627.617	13.504.979
Ticari Borçlar	7	167.231.426	107.158.104
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	6	--	5.869.009
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	167.231.426	101.289.095
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	19.133.543	7.614.422
Diğer Borçlar	8	1.795.382	1.338.074
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	8	1.795.382	1.338.074
Ertelenmiş Gelirler	11	17.582.347	8.502.134
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	11	17.582.347	8.502.134
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	28.300.236	2.381.243
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	7.209.779	3.671.483
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	6.969.485	3.290.381
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	240.294	381.102
Ara Toplam		284.079.562	144.917.665
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		284.079.562	144.917.665
Uzun Vadeli Yükümlülükler		91.080.366	67.492.354
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	51.538.693	37.114.455
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	51.538.693	37.114.455
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	16.892.269	12.246.407
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	16.892.269	12.246.407
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	22.649.404	18.131.492
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		91.080.366	67.492.354
ÖZKAYNAKLAR		988.751.010	887.078.018
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		983.450.337	885.606.835
Ödenmiş Sermaye	28	119.000.000	119.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	28	(41.268.382)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	28	91.749.821	91.906.374
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	118.097.203	188.432.521
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	118.097.203	188.432.521
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	118.226.725	188.562.043
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	(129.522)	(129.522)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	25.080.444	1.320.518
- Yabancı Para Çevrim Farkları	28	25.080.444	1.320.518
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	52.762.045	30.041.881
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	347.108.477	157.860.213
Dönem Net Kârı/Zararı	28	270.920.729	297.045.328
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.300.673	1.471.183
Toplam Özkaynaklar		988.751.010	887.078.018
TOPLAM KAYNAKLAR		1.363.910.938	1.099.488.037

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Cari Dönem 01.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 01.07.2022 30.09.2022
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	29	840.356.913	600.188.562	343.233.490	218.819.429
Satışların Maliyeti (-)	29	(433.848.754)	(316.483.704)	(166.059.564)	(124.578.623)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		406.508.159	283.704.858	177.173.926	94.240.806
BRÜT KAR (ZARAR)		406.508.159	283.704.858	177.173.926	94.240.806
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(83.596.044)	(39.050.104)	(33.005.822)	(14.265.188)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(87.199.492)	(55.337.501)	(35.203.536)	(20.366.558)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(8.676.987)	(4.241.926)	(3.470.750)	(1.824.259)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	89.280.621	71.097.155	19.781.473	18.545.227
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(128.280.942)	(67.844.374)	(40.864.037)	(17.664.266)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		188.035.315	188.328.108	84.411.254	58.665.762
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	61.927.479	3.419.722	61.895.357	180.600
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	(1.617.993)	(635.107)	(407.946)	288.438
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(3.118.499)	(1.787.218)	(1.136.539)	(427.484)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		245.226.302	189.325.505	144.762.126	58.707.316
Finansal Gelirler	35	83.679.181	100.469.744	10.765.212	34.477.615
Finansal Giderler (-)	35	(19.746.234)	(19.458.257)	(7.170.373)	(6.037.399)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		309.159.249	270.336.992	148.356.965	87.147.532
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(38.509.030)	(32.573.533)	(28.301.476)	(13.732.989)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(40.322.870)	(33.768.752)	(29.543.691)	(12.796.058)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	1.813.840	1.195.219	1.242.215	(936.931)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		270.650.219	237.763.459	120.055.489	73.414.543
DÖNEM KARI (ZARARI)		270.650.219	237.763.459	120.055.489	73.414.543
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		270.650.219	237.763.459	120.055.489	73.414.543
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39	(270.510)	--	(188.332)	--
-Ana Ortaklık Payları	39	270.920.729	237.763.459	120.243.821	73.414.543
Pay Başına Kazanç (Zarar)		2,28	2,00	1,01	0,62
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	2,28	2,00	1,01	0,62
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		2,28	2,00	1,01	0,62
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	2,28	2,00	1,01	0,62
DÖNEM KARI (ZARARI)		270.650.219	237.763.459	120.055.489	73.414.543
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(46.575.392)	2.045.612	11.464.836	2.045.612
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(70.335.318)	--	--	--
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	36	(76.735.675)	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	36	6.400.357	--	--	--
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	36	6.400.357	--	--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		23.759.926	2.045.612	11.464.836	2.045.612
Yabancı Para Çevrim Farkları	36	23.759.926	2.045.612	11.464.836	2.045.612
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	36	23.759.926	2.045.612	11.464.836	2.045.612
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(46.575.392)	2.045.612	11.464.836	2.045.612
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		224.074.827	239.809.071	131.520.325	75.460.155
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(270.510)	--	(188.332)	--
-Ana Ortaklık Payları		224.345.337	239.809.071	131.708.657	75.460.155

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
									Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
CARİ DÖNEM													
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		119.000.000	--	91.906.374	188.562.043	(129.522)	1.320.518	30.041.881	157.860.213	297.045.328	885.606.835	1.471.183	887.078.018
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	22.720.164	338.328.729	(297.045.328)	64.003.565	--	64.003.565
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	(70.335.318)	--	23.759.926	--	--	270.920.729	224.345.337	(270.510)	224.074.827
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	270.920.729	270.920.729	(270.510)	270.650.219
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	(70.335.318)	--	23.759.926	--	--	--	(46.575.392)	--	(46.575.392)
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--	(150.000.000)	--	(150.000.000)	--	(150.000.000)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	(41.268.382)	--	--	--	--	--	919.535	--	(40.348.847)	--	(40.348.847)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	(156.553)	--	--	--	--	--	--	(156.553)	4.100.000	3.943.447
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		119.000.000	(41.268.382)	91.749.821	118.226.725	(129.522)	25.080.444	52.762.045	347.108.477	270.920.729	983.450.337	5.300.673	988.751.010
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		34.000.000	--	177.215.471	29.829.271	425.652	--	9.239.538	150.961.407	167.701.149	569.372.488	--	569.372.488
Transferler	28	85.000.000	--	(85.000.000)	--	--	--	20.802.343	146.898.806	(167.701.149)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	2.045.612	--	--	237.763.459	239.809.071	--	239.809.071
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	237.763.459	237.763.459	--	237.763.459
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	2.045.612	--	--	--	2.045.612	--	2.045.612
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--	(140.000.000)	--	(140.000.000)	--	(140.000.000)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	(303.658)	--	--	--	--	--	--	(303.658)	--	(303.658)
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		119.000.000	--	91.911.813	29.829.271	425.652	2.045.612	30.041.881	157.860.213	237.763.459	668.877.901	--	668.877.901

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		157.271.999	54.934.930
Dönem kâr/zararı (+/-)		270.650.219	237.763.459
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	28	270.650.219	237.763.459
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		25.203.540	9.543.522
Amortisman ve ifta giderleriyle ilgili düzeltmeler	13,16,19	10.935.133	8.436.546
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	1.472.390	(129.200)
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	9	1.472.390	(129.200)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	24	19.653.609	8.162.849
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	24	19.794.417	8.162.849
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	24	(140.808)	-
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	32,35	(3.935.955)	715.438
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	35	(16.706.231)	(1.290.519)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	35	12.859.434	5.837.536
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	32	19.752.280	9.647.193
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	32	(19.841.438)	(13.478.772)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	28	23.759.926	2.045.612
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	4	(3.263.115)	(5.072.783)
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	4	(3.263.115)	(5.072.783)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	38	38.509.030	(1.195.219)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	33	(61.927.479)	(3.419.722)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	33	(61.927.479)	(3.419.722)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(119.959.719)	(185.777.453)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	44	76.640.809	(70.724.142)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(185.886.267)	(46.803.836)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(7.504.458)	2.944.051
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(178.381.809)	(49.747.887)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(2.925.945)	(298.488)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	--	3.497.436
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(2.925.945)	(3.795.924)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	9	(79.777.587)	(97.605.304)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(31.427.818)	(33.408.926)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	79.914.760	65.081.555
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(5.869.009)	2.257.856
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	85.783.769	62.823.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	11.519.121	3.213.493
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	457.308	281.458
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	457.308	281.458
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	9.080.213	(55.979)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	27	2.445.687	(5.457.284)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	2.445.687	(5.457.284)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		175.894.040	61.529.528
Alınan Temettüpler	--	919.535	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(11.469.451)	(482.765)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	38	(8.072.125)	(6.111.832)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		52.548.727	(8.388.717)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	126.058.256	3.521.213
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	126.058.256	3.521.213
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,16	(73.509.529)	(11.909.930)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(73.444.404)	(11.538.024)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(65.124)	(371.906)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(140.479.256)	(120.648.234)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	4.100.000	--
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	(156.553)	(303.658)
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	(156.553)	(303.658)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	28	(41.268.382)	--
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	(41.268.382)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	44	49.900.000	45.775.367
-Kredilerden Nakit Girişleri	44	49.900.000	45.775.367
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	44	(6.125.750)	(20.797.559)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	44	(6.125.750)	(20.797.559)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(775.368)	(775.367)
Ödenen Temettüpler	28	(150.000.000)	(140.000.000)
Ödenen Faiz	35	(12.859.434)	(5.837.536)
Alınan Faiz	35	16.706.231	1.290.519
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		69.341.470	(74.102.021)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		69.341.470	(74.102.021)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		97.757.756	261.277.977
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		167.099.226	187.175.956

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 "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’i 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.

Grup’un 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

Grup’un çalışan sayılarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Beyaz Yaka	152	153
Mavi Yaka	546	547
Alt İşveren/Taşeron	21	21
Toplam	719	721

Şirket’in payları, Temmuz 2021 döneminden itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar’da işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermaye yapısına Not 28’da 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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	
			30.09.2023	31.12.2022
Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş.	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	65,00%	65,00%
Meditera Medical Limited	Tıbbi malzeme ticareti	İngiltere	100,00%	100,00%
Altera Dış Ticaret A.Ş.	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	100,00%	100,00%

Grup 2022 yılı içerisinde kuruluşun edinim şeklinde, İngiltere'de ve Türkiye'de Meditera Medical Limited ve Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş. unvanlı iki yeni bağlı ortaklık edinmiştir. İngiltere'de edinilen bağlı ortaklık 08 Haziran 2022 tarihinde, Türkiye'de edinilen bağlı ortaklık 24 Kasım 2022 tarihinde kurulmuştur.

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, 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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	
			30.09.2023	31.12.2022
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	49,00%	49,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V. (1)	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	45,00%	45,00%

(1) 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 bulundurulmuş 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	
			30.09.2023	31.12.2022
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı (2)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	--	99,00%
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı (1)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı (2)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	--	70,00%
Meditera A.Ş. ve Lab. Tek. Adi Ortaklığı (3)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	51,00%	--

(1) Faaliyetlerine devam etmekte olup 2023 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

(2) Adi ortaklıkların dönem içerisinde kapanış işlemleri gerçekleştirilmiştir.

(3) Adi ortaklıkların dönem içerisinde kuruluş işlemleri gerçekleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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	
			30.09.2023	31.12.2022
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	Hava taşımacılığı	Türkiye	<%1	<%1
Dokuz Eylül Teknoloji Gel. Böl. A.Ş.	Teknopark işletmeciliği	Türkiye	<%1	<%1
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (1)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	<%1	<%1
Dolaylı olarak sahip olunan finansal varlıklar				
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (1)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	--	--

(1) 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, 30 Eylül 2023 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 ile 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Eylül 2022 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 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 yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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") netleştirilmiş 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 (Devamı)

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 tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile 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"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 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 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 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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.

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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 işlemini 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 kiralamanın 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 restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 (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 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 zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 (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 yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluşturduğu 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir. (3 yılı 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, olduğu 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 değeri azalışı olarak dikkate alınır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 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.

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 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 ifta 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 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 kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 kalemin 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 oluştukları 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 özkaynaktan 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 endekli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 zararlar ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan 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 alış - satış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023 Alış	31.12.2022 Alış
ABD Doları / TL	27,3767	18,6983
Avro / TL	29,0305	19,9349
GBP / TL	33,4816	22,4892

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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 katlanılacak 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 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. 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zimni 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 gerçekleştirildiği 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

• Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar

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

Şirket Unvanı	Pay Oranı	30.09.2023	31.12.2022	
		Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	49,00%	7.789.468	49,00%	4.526.353
S&Mohr America S.A. DE. C.V. (*)	45,00%	--	45,00%	--
Toplam		7.789.468		4.526.353

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	4.526.353	--
Dönem içi sermaye artışlarının etkisi	6.381.614	6.860.000
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(3.118.499)	(2.333.647)
Kapanış bakiyesi	7.789.468	4.526.353

• İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

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

	30.09.2023	31.12.2022
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.	1.020.874	1.020.874
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.	(1.020.874)	(1.020.874)
Değer Düşüklüğü	(1.221.594)	(1.221.594)
Toplam	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Devlet hastanelerine satışlar	120.831.582	102.726.345
Üniversite hastanelerine satışlar	19.402.469	23.012.386
Bayilere yapılan satışlar	115.562.750	63.869.658
Özel hastanelere satışlar	26.700.933	19.758.328
Özel üniversitelere satışlar	6.323.274	4.782.363
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	526.829.397	384.030.502
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	28.663.847	2.611.512
İade, indirim ve iskontolar (-)	(3.957.339)	(602.532)
Toplam	840.356.913	600.188.562

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Devlet hastanelerinden alacaklar	60.895.003	46.492.088
Üniversite hastanelerinden alacaklar	20.230.291	7.859.800
Bayilerden alacaklar	62.683.390	28.320.708
Özel hastanelerden alacaklar	12.100.246	10.084.011
Özel üniversitelerden alacaklar	4.553.066	2.585.235
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	152.372.104	58.128.353
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	9.580.273	2.810.191
Toplam	322.414.373	156.280.386

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:

	30.09.2023	31.12.2022
S&Mohr America S.A. de C.V. (1) (2)	8.943.789	665.266
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş. (1) (2)	1.220.801	2.470.472
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	629.827	134.231
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	19.988
Toplam	10.794.416	3.289.958

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

(2) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	--	5.858.614
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	10.395
Toplam	--	5.869.009

- **İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

Grup'un ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Atilla Sevinçli (1)	199.232	747.226
Toplam	199.232	747.226

(1) Grup'un "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

- **Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler**

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

	30.09.2023	30.09.2022
Ücretler ve diğer faydalar (1)	10.015.266	5.485.253
Toplam	10.015.266	5.485.253

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-30.09.2023	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	54.789	--	--	54.789
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	4.059.822	50.461	--	4.110.283
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	624.556	--	624.556
Atilla Sevinçli	--	--	1.350.000	1.350.000
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	65.061	--	--	65.061
Toplam	4.179.672	675.017	1.350.000	6.204.689

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

01.01-30.09.2022	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	297.799	750	--	298.549
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	2.944.498	133.392	--	3.077.890
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	100.328	--	100.328
Atilla Sevinçli	--	--	1.012.500	1.012.500
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	45.165	--	--	45.165
Toplam	3.287.462	234.470	1.012.500	4.534.432

• İlişkili Taraplara Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-30.09.2023	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	8.588	534.444	--	543.032
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	4.337	2.213.414	817.949	3.035.699
S & Mohr America S.A. de C.V. (1)	6.056.258	356.333	--	6.412.591
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	81.732	81.732
Toplam	6.069.183	3.104.190	899.681	10.073.054

(1) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

01.01-30.09.2022	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	255	175.795	--	176.050
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	--	1.021.903	414.402	1.436.305
S & Mohr America S.A. de C.V. (1)	2.798.590	--	--	2.798.590
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	47.520	47.520
Toplam	2.798.845	1.197.697	461.922	4.458.464

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	280.992.642	138.659.809
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	10.794.416	3.289.958
Alacak senetleri	38.110.905	18.537.390
Şüpheli ticari alacaklar	394.051	394.051
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(394.051)	(394.051)
Beklenen kredi zararları (-)	(2.827.080)	(1.209.087)
Ticari alacak reeskontu (-)	(4.656.510)	(2.997.684)
Toplam	322.414.373	156.280.386

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa). Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,60'dır (31 Aralık 2022: %15,70).

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

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.367.724	6.429.436
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.709.826	1.351.167
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.161.883	220.781
Toplam	13.239.434	8.001.384

Grup, vadesi geçmiş alacaklarının 2.387.707 TL'lik kısmını bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde tahsil etmiştir. Grup'un bakiye tutar için değer düşüklüğü beklentisi bulunmamaktadır. (31.12.2022: 1.797.377 TL tahsil etmiştir.) Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	(394.051)	(394.051)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Kapanış bakiyesi	(394.051)	(394.051)

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	155.663.004	89.492.878
Borç senetleri	15.439.571	13.919.383
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	--	5.869.009
Ticari borç reeskontu (-)	(3.871.149)	(2.123.166)
Toplam	167.231.426	107.158.104

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022: 3 aydan kısa). Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %14,90'dır (31 Aralık 2022: %14,81).

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

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.057.114	1.037.709
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.468.494	43.318
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.334.208	2.405.657
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	590	590
Toplam	11.860.406	3.487.275

Grup, vadesi geçmiş borçlarının 4.682.719 TL'lik kısmını, bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde ödemesini gerçekleştirmiştir. (31.12.2022: 952.426 TL ödeme gerçekleşmiştir.)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Kamu kurum ve kuruluşlarından alacaklar	12.663.238	9.734.294
Verilen depozito ve teminatlar	235.753	261.374
Toplam	12.898.991	9.995.668

- **Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	56.330	33.708
Toplam	56.330	33.708

- **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.795.382	1.338.074
Toplam	1.795.382	1.338.074

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzemeler	150.392.442	85.407.902
Yarı mamuller	20.953.850	13.101.917
Mamuller	49.548.237	42.380.484
Ticari mallar	9.327.090	14.817.150
Diğer stoklar	7.518.675	2.255.254
Stok değer düşüklüğü (-)	(2.303.027)	(830.637)
Toplam	235.437.267	157.132.070

Grup'un stokları üzerinde yaklaşık 184.500.000 TL sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 184.500.000 TL)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	(830.637)	(203.521)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(1.472.390)	(627.116)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Kapanış bakiyesi	(2.303.027)	(830.637)

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait giderler	3.680.784	5.835.701
Verilen sipariş avansları	45.558.160	12.108.761
Personel avansları	196.352	63.016
Toplam	49.435.296	18.007.478

- **Kısa Vadeli Ertilenmiş Gelirler**

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

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	17.582.347	8.502.134
Toplam	17.582.347	8.502.134

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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;

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	30.09.2023
Arsalar	9.555.000	--	(1.460.000)	8.105.000	16.200.000	--	--	--	16.200.000
Toplam	9.555.000	--		8.105.000	16.200.000	--		--	16.200.000

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

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2022 Tutar	Rapor No	Rapor Tarihi	30.09.2023 Tutar
Arsa Torbalı 4 Parsel	2022-00057	31.12.2022	2.200.000	--	--	2.200.000
Arsa Urla 2785 Ada 43 Parsel	2022-00056	31.12.2022	14.000.000	--	--	14.000.000
Toplam			16.200.000			16.200.000

Grup'un 30 Eylül 2023 döneminde sona eren hesap dönemlerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 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 şerhlere ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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;

	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	30.09.2023
Arazi ve Arsalar	20.505.000	--	--	59.065.000	--	79.570.000	--	(28.500.000)	--	--	51.070.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	--	22.500	--	--	--	22.500	43.644	--	--	--	66.144
Binalar	42.465.877	--	--	117.304.747	--	159.770.624	--	(43.319.478)	--	--	116.451.146
Tesis, Makine ve Cihazlar	88.358.172	2.857.520	(256.414)	--	563.556	91.522.834	3.498.717	(2.818.053)	--	14.302.901	106.506.398
Taşıtlar	6.961.408	3.868.926	(327.816)	--	--	10.502.519	4.200.040	(86.926)	--	--	14.615.632
Demirbaşlar	15.262.744	6.022.065	--	--	--	21.284.809	4.712.182	(4.125)	--	--	25.992.866
Diğer maddi varlıklar	9.841.899	5.849.817	(243.613)	--	--	15.448.104	2.977.380	(416.040)	--	--	18.009.443
Yapılmakta olan yatırımlar	250.244	32.733.174	--	--	(563.556)	32.419.862	58.012.442	--	--	(14.302.901)	76.129.403
Toplam	183.645.344	51.354.002	(827.843)	176.369.747	--	410.541.250	73.444.404	(75.144.622)	--	--	408.841.032
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	--	(938)	--	--	--	(937)	(6.663)	--	--	--	(7.600)
Binalar	(7.265.769)	(1.461.672)	--	--	--	(8.727.441)	(1.071.117)	1.375.389	--	--	(8.423.170)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(76.369.324)	(4.169.608)	247.817	--	--	(80.291.114)	(3.483.194)	2.818.053	--	--	(80.956.255)
Taşıtlar	(2.576.500)	(1.736.448)	273.009	--	--	(4.039.939)	(1.675.411)	72.439	--	--	(5.642.911)
Demirbaşlar	(8.928.640)	(2.016.290)	--	--	--	(10.944.930)	(2.069.294)	172	--	--	(13.014.052)
Diğer maddi varlıklar	(5.230.377)	(986.222)	206.862	--	--	(6.009.738)	(1.662.622)	416.040	--	--	(7.256.320)
Toplam	(100.370.610)	(10.371.178)	727.688	--	--	(110.014.100)	(9.968.302)	4.682.092	--	--	(115.300.309)
Net defter değeri	83.274.734					300.527.151					293.540.723

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde yaklaşık 540.146.235 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 540.146.235 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 şerhlere ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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	31.12.2022 Değerleme Tutarı	30.09.2023 Değerleme Tutarı
Arsa Tire O.S.B. 3 Parsel	2022-00060	31.12.2022	12.500.000	12.500.000
Arsa Tire O.S.B. 4 Parsel	2022-00061	31.12.2022	12.500.000	12.500.000
Arsa Tire O.S.B. 23 Parsel	2022-00062	31.12.2022	26.070.000	26.070.000
Arsa İtob O.S.B. 4 Parsel (**)	2022-00058	31.12.2022	28.500.000	--
Toplam arsalar			79.570.000	51.070.000
Fabrika binası Tire O.S.B.	2022-00060-00061-00062	31.12.2022	85.765.000	85.765.000
Fabrika binası İtob O.S.B. (**)	2022-00058	31.12.2022	42.470.000	--
Karabağlar merkez bina	2022-00059	31.12.2022	22.627.000	22.627.000
İtalya bina (*)	--	--	181.182	181.182
Toplam binalar			151.043.182	108.573.182

(*) Grup, 181.182 TL defter değeri bedeli bulunan İtalya'daki binasına ilişkin değerleme yaptırmamış olup bu değer binanın gerçeğe uygun değerine yakınsamaktadır.

(**) Satılmıştır.

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerinin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

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

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2021	Giriş	31.12.2022	Giriş	30.09.2023
Haklar	3.322.962	618.210	3.941.171	65.125	4.006.296
Toplam	3.322.962	618.210	3.941.171	65.125	4.006.296
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	(2.726.080)	(402.215)	(3.128.294)	(347.312)	(3.475.607)
Toplam	(2.726.080)	(402.215)	(3.128.294)	(347.312)	(3.475.607)
Net Defter Değeri	596.882		812.877		530.689

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2022: 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:

	31.12.2021	İlaveler	31.12.2022	İlaveler	30.09.2023
Binalar	4.130.129	--	4.130.129	--	4.130.129
Toplam	4.130.129	--	4.130.129	--	4.130.129
Binalar (-)	(2.164.492)	(826.026)	(2.990.518)	(619.519)	(3.610.037)
Birikmiş amortisman (-)	(2.164.492)	(826.026)	(2.990.518)	(619.519)	(3.610.037)
Net kayıtlı değer	1.965.637		1.139.611		520.092

Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 520.543 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 98.976 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine aittir. (31.12.2022: 694.058 TL genel yönetim giderleri, 131.968 TL pazarlama giderlerine aittir.)

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(394.051)	(394.051)
Stoklar değer düşüklüğü (Not 9)	(2.303.027)	(830.637)
Toplam	(2.697.078)	(1.224.688)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 özendirme, 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 Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. Madde kapsamında 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 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.

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur. (31 Aralık 2022: 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	6.969.485	3.290.381
Dava karşılıkları	240.294	381.102
Toplam	7.209.779	3.671.483

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

• Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı (-)	(381.102)	(234.210)
Dönem içindeki artış (-)	--	(198.275)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	140.808	51.382
Toplam	(240.294)	(381.102)

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 240.294 TL olup 7 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 13 adet dava 381.102 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 240.294 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı	16.892.269	12.246.407
Toplam	16.892.269	12.246.407

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, 30 Eylül 2023 itibarıyla maksimum 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Faiz oranı	22,00%	22,00%
Enflasyon oranı	19,00%	19,00%
Reel iskonto oranları	2,52%	2,52%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	12.246.407	7.550.486
Hizmet maliyeti	15.884.399	4.865.193
Faiz maliyeti	230.915	233.865
Dönem içi ödemeler	(11.469.451)	(1.097.105)
Aktüeryal fark	--	693.967
Kapanış bakiyesi	16.892.269	12.246.407

NOT 25 – TAAHHÜTLER

- Verilen TRİK'ler

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	33.930.358	22.790.151
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	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	--	--
Toplam	33.930.358	31.366.951
Diğer TRK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2022: %0,00)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	33.930.358	31.366.951
Toplam	33.930.358	31.366.951

Grup'un kredileri için vermiş olduğu kefaleti bulunmamaktadır. (31.12.2022: Yoktur)

- **Alınan TRİK'ler**

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

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan teminat mektupları	30.225.000	35.595.000
Toplam	30.225.000	35.595.000

Alınan teminat mektupları Grup'un ticari alacakları için bayilerden, müşterilerden ve inşaat işlemlerini yapacak olan firmadan almış olduğu teminat tutarlarından oluşmaktadır.

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.789.350	1.573.096
Personele borçlar	11.344.193	6.041.326
Toplam	19.133.543	7.614.422

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- **Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	12.308.993	14.707.397
Diğer çeşitli dönen varlıklar	116.705	163.988
Toplam	12.425.698	14.871.385

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.03.2021 tarihli ve 15/469 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 135.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları arasında geçerlidir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 119.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 119.000.000 paya bölünmüş olup bunların; 23.625.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 95.375.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır (31 Aralık 2021: 34.000.000 TL, 34.000.000 adet pay, 1 TL itibari değer, 6.750.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 27.250.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılı). (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarının seçiminde imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 5 (beş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

Hissedarlar	30.09.2023				31.12.2022			
	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)
Atilla Sevinçli	56,40%	16.773.750	50.342.992	67.116.742	56,40%	16.773.750	50.342.992	67.116.742
Mert Sevinçli	23,05%	6.851.250	20.577.382	27.428.632	23,05%	6.851.250	20.577.382	27.428.632
Halka açık kısım	20,55%	--	24.454.626	24.454.626	20,55%	--	24.454.626	24.454.626
Toplam	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000
Sermaye taahhütleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam ödenmiş sermaye				119.000.000				119.000.000

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	30.09.2023	31.12.2022
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	104.000.000	104.000.000
Halka arz işlemlerine ait giderler	(12.250.179)	(12.093.626)
Toplam	91.749.821	91.906.374

Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayladığı izahname çerçevesinde Borsa Birincil Piyasa'da halka arzı gerçekleştirilen Şirket payları 02.07.2021 tarihinden itibaren "MEDTR" kodu ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

• 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	118.226.725	188.562.043
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(129.522)	(129.522)
Toplam	118.097.203	188.432.521

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (Devamı)**

Maddi duran varlık yeniden değerlemelerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	188.562.043	29.829.271
Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi	(76.735.675)	176.369.747
Ertelenmiş vergi etkisi	6.400.357	(17.636.975)
Net artış / (azalış)	118.226.725	188.562.043

Cari dönemde oluşan yeniden değerlendirme artış azalış etkisi, Grup'un İTOB Organize Sanayi Bölgesi'nde yer alan İki Katlı Fabrika Binası ve Arsasına ait satışından kaynaklı yeniden değerlemenin iptalinden kaynaklanmaktadır

- Geri Alınmış Paylar**

	30.09.2023	31.12.2022
Geri alınmış paylar (-)	(41.268.382)	--
Toplam	(41.268.382)	--

Şirket Yönetim Kurulu 09.01.2023 tarihinde şirket merkezinde toplanarak aşağıdaki kararları almıştır.

Şirketin Borsa İstanbul'da işlem gören paylarının fiyatının şirketin faaliyetlerinin gerçek performansını yansıtmaması sebebiyle pay sahiplerini korumak ve sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla 03.07.2023 tarihine kadar geçerli olmak üzere,

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihlerinde yapmış olduğu duyurular çerçevesinde geri alım yapabilmesine,
- Pay geri alımı için ayrılacak olan fonun Şirketin öz kaynaklarından karşılanmak üzere en fazla 150.000.000- TL olarak belirlenmesine ve geri alınacak azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine,
- İşbu Yönetim Kurulu Kararı ile Borsa İstanbul'un Şirket paylarının işlem gördüğü Yıldız Pazar'da gerçekleştirilecek olan pay geri alım işlemleri ile ilgili olarak, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda gerekli özel durum açıklamalarının yapılmasına ve konunun Şirketin yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında gündeme alınarak pay sahiplerinin bilgisine sunulmasına karar verilmiştir.

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

Grup'un diğer kapsamlı gelir veya giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yabancı para çevrim farkları	25.080.444	1.320.518
Toplam	25.080.444	1.320.518

- Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	52.762.045	30.041.881
Toplam	52.762.045	30.041.881

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	347.108.477	157.860.213
Toplam	347.108.477	157.860.213

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

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	157.860.213	150.961.407
Dönem net karı/(zararı)ndan transferler	274.325.164	146.898.806
Kar dağıtımı	(150.000.000)	(140.000.000)
Payların geri alım işlemleri	919.535	--
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme iptali	64.003.565	--
Kapanış bakiyesi	347.108.477	157.860.213

NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Yurtiçi satışlar	299.295.244	216.760.592	99.599.816	73.330.757
Yurtdışı satışlar	526.829.397	384.030.502	234.544.101	145.657.643
Diğer satışlar	18.189.611	--	9.833.392	--
	844.314.252	600.791.094	343.977.309	218.988.400
Satıştan iadeler (-)	(2.314.273)	(334.603)	(14.579)	(15.648)
Satış iskontoları (-)	(1.643.066)	(267.929)	(729.240)	(153.323)
Satış Gelirleri (net)	840.356.913	600.188.562	343.233.490	218.819.429
Satılan mamuller maliyeti (-)	(337.944.403)	(237.271.753)	(130.677.151)	(96.099.962)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(86.833.872)	(69.222.276)	(31.497.857)	(24.702.276)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(7.520.426)	(8.783.040)	(2.802.946)	(3.347.085)
Diğer satışların maliyeti (-)	(1.550.053)	(1.206.635)	(1.081.610)	(429.300)
Satışların maliyeti	(433.848.754)	(316.483.704)	(166.059.564)	(124.578.623)
Brüt Kar/(Zarar)	406.508.159	283.704.858	177.173.926	94.240.806

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

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

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(83.596.044)	(39.050.104)	(33.005.822)	(14.265.188)
Pazarlama giderleri (-)	(87.199.492)	(55.337.501)	(35.203.536)	(20.366.558)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(8.676.987)	(4.241.926)	(3.470.750)	(1.824.259)
Toplam	(179.472.523)	(98.629.531)	(71.680.108)	(36.456.005)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Personel giderleri (-)	(46.313.224)	(15.727.018)	(11.956.604)	(6.379.734)
Vergi, resim, harç ve hukuk giderleri (-)	(7.230.460)	(1.616.896)	(5.367.520)	(473.950)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(4.645.862)	(5.504.515)	(3.540.382)	(1.645.286)
Kullanılmamış İzin karşılığı (-)	(3.679.104)	(2.175.568)	(2.914.739)	(652.017)
Ofis kırtasiye giderleri (-)	(3.539.525)	(2.517.553)	(1.549.657)	(837.689)
Amortisman gideri (-)	(2.886.231)	(2.843.275)	(631.374)	(1.031.346)
Bakım onarım gideri (-)	(2.536.698)	(1.390.839)	(1.002.799)	(439.612)
Danışmanlık giderleri (-)	(2.489.447)	(1.841.577)	(1.049.958)	(971.738)
Elektrik, LPG, doğalgaz giderleri (-)	(2.348.268)	(1.343.809)	(1.136.971)	(506.826)
Kira gideri (-)	(1.506.232)	(652.513)	(827.793)	(218.531)
Seyahat giderleri (-)	(1.085.670)	(747.955)	(629.294)	(285.648)
Diğer (-)	(5.335.323)	(2.688.585)	(2.398.733)	(822.810)
Toplam	(83.596.044)	(39.050.104)	(33.005.822)	(14.265.188)

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Personel giderleri (-)	(28.991.523)	(16.464.426)	(9.003.213)	(6.724.205)
Nakliye haberleşme ve depolama giderleri (-)	(26.904.940)	(20.326.648)	(10.983.515)	(7.203.509)
Bakım, onarım giderleri (-)	(10.729.269)	(7.391.194)	(4.978.753)	(2.632.583)
İhracat ve komisyon giderleri (-)	(6.309.497)	(2.449.178)	(4.943.323)	(832.056)
Seyahat giderleri (-)	(3.609.012)	(2.352.390)	(1.486.915)	(1.059.279)
İhale katılım giderleri (-)	(3.047.758)	(1.910.084)	(1.229.826)	(661.102)
Amortisman gideri (-)	(1.726.129)	(1.726.069)	(573.532)	(565.239)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(1.096.259)	(483.632)	(184.325)	(41.146)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(176.098)	(718.006)	(85.790)	(44.798)
Diğer (-)	(4.609.006)	(1.515.874)	(1.734.344)	(602.642)
Toplam	(87.199.492)	(55.337.501)	(35.203.536)	(20.366.558)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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;

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Proje giderleri (-)	(8.676.987)	(4.241.926)	(3.470.750)	(1.824.259)
Toplam	(8.676.987)	(4.241.926)	(3.470.750)	(1.824.259)

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	62.709.452	49.153.681	9.307.399	14.151.334
Reeskont faiz gelirleri	19.841.438	13.478.772	8.731.926	1.814.317
Teşvik gelirleri	2.996.314	467.087	928.517	(53.070)
Servis revizyon, kabin ve kira gelirleri	1.093.681	461.922	540.000	173.847
Konusu kalmayan karşılıklar	140.808	129.200	(459.924)	--
Diğer	2.498.928	7.406.493	733.555	2.458.799
Toplam	89.280.621	71.097.155	19.781.473	18.545.227

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı giderleri (-)	(71.789.505)	(52.238.934)	(24.778.995)	(15.854.830)
Reeskont faiz giderleri (-)	(19.752.280)	(9.647.193)	(9.904.454)	(1.796.423)
Çalışmayan kısım giderleri (-)	(12.991.307)	--	(4.663.769)	--
Karşılık giderleri (-)	(7.805.455)	(3.219.154)	(1.472.390)	--
Vergi, resim, harç giderleri (-)	(12.562.499)	--	--	--
Diğer (-)	(3.379.896)	(2.739.093)	(44.429)	(13.013)
Toplam	(128.280.942)	(67.844.374)	(40.864.037)	(17.664.266)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)**• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Maddi duran varlık satış karı	61.927.479	3.419.722	61.895.357	180.600
Toplam	61.927.479	3.419.722	61.895.357	180.600

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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:

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları(zararları)	(1.617.993)	(635.107)	(407.946)	288.438
Toplam	(1.617.993)	(635.107)	(407.946)	288.438

- **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar**

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (Not 4)	(3.118.499)	(1.787.218)	(1.136.539)	(427.484)
Toplam	(3.118.499)	(1.787.218)	(1.136.539)	(427.484)

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- **Amortisman İtfa Giderleri**

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Satılan malın maliyeti (-)	(6.322.774)	(3.867.202)	(2.787.614)	(1.374.321)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.886.231)	(2.843.275)	(631.374)	(1.031.346)
Pazarlama giderleri (-)	(1.726.129)	(1.726.069)	(573.531)	(565.239)
Toplam	(10.935.133)	(8.436.546)	(3.992.519)	(2.970.906)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(8.324.966)	(7.680.084)	(6.455.121)	(2.297.303)
Toplam	(8.324.966)	(7.680.084)	(6.455.121)	(2.297.303)

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

• Finansman Gelirleri

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	66.972.950	99.179.225	9.855.592	34.043.554
Faiz gelirleri	16.706.231	1.290.519	909.620	434.061
Toplam	83.679.181	100.469.744	10.765.212	34.477.615

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı giderleri (-)	(6.049.014)	(13.041.581)	(2.718.744)	(1.612.925)
Faiz giderleri (-)	(12.859.434)	(5.837.536)	(4.109.340)	(4.373.916)
Banka giderleri (-)	(759.516)	(508.481)	(308.079)	(24.379)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(78.270)	(70.658)	(34.210)	(26.178)
Toplam	(19.746.234)	(19.458.257)	(7.170.373)	(6.037.399)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(76.735.675)	--	--	--
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi	6.400.357	--	--	--
Yabancı para çevrim farkları	23.759.926	2.045.612	11.464.836	2.045.612
Toplam	(46.575.392)	2.045.612	11.464.836	2.045.612

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

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 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 kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle 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 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılıkları	16.886.644	4.221.661	12.240.782	2.448.156
Kullanılmamış izin karşılıkları	6.969.485	1.742.371	3.290.381	658.076
Alacak karşılıkları	112.476	28.119	112.476	22.495
Dava karşılıkları	240.294	60.073	381.102	76.220
Kur farkı-faiz düzeltmeleri	1.041.694	260.423	639.931	127.986
Alacak reeskontu	2.342.670	585.668	2.616.044	523.209
Beklenen kredi zararları	2.827.080	706.770	1.209.087	241.817
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	99.800	19.960
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	2.303.027	575.757	830.637	166.127
VUK-arsa ve binalar yeniden değerlendirme	5.497.397	1.030.762	5.497.397	549.740
VUK- maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme	19.612.712	4.903.178	19.612.712	3.922.542
Ertelenen vergi varlıkları	57.833.479	14.114.783	46.530.351	8.756.330
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(25.193.816)	(6.298.454)	(22.640.497)	(4.528.099)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(145.509.816)	(27.283.090)	(209.513.381)	(20.951.338)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışları ve satış kazançları	(11.154.081)	(2.788.520)	(11.154.081)	(1.115.408)
Borç reeskontu	(1.576.488)	(394.122)	(1.464.883)	(292.977)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(183.434.201)	(36.764.187)	(244.772.842)	(26.887.822)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(22.649.404)		(18.131.492)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2022: %23).

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

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Cari dönem vergi gideri	(40.322.870)	(33.768.752)	(29.543.691)	(12.796.058)
Ertelenmiş vergi gideri	1.813.840	1.195.219	1.242.215	(936.931)
Toplam	(38.509.030)	(32.573.533)	(28.301.476)	(13.732.989)

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(40.322.870)	(36.321.235)
Dönem karından peşin ödenen vergi (-)	12.022.634	33.939.992
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	(28.300.236)	(2.381.243)

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Hissedarlara ait net kar/zarar	270.920.729	237.763.459	120.243.821	73.414.543
Azınlık paylarına ait net dönem kar/(zararı)	(270.510)	--	(188.332)	--
Ana ortaklığa ait son dönem karı	270.920.729	237.763.459	120.243.821	73.414.543
Çıkarılmış pay adedi	119.000.000	119.000.000	119.000.000	119.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	2,28	2,00	1,01	0,62
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	2,28	2,00	1,01	0,62

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkisindeki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not: 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not: 35) hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	20.000.000	--
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	20.000.000	--
Banka kredileri	22.371.941	13.229.269
Kullanım hakkı yükümlülükleri	255.676	275.710
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	199.232	747.226
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22.826.849	14.252.205
Banka kredileri	51.484.574	36.897.979
Kullanım hakkı yükümlülükleri	54.119	216.476
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	51.538.693	37.114.455
Toplam finansal borçlar	94.365.542	51.366.660

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

• Finansal Borçlar (Devamı)

Grup'un banka kredileri TL, USD ve Avro cinsinden olup, TL krediler için faiz oranı %12,70-%33,50 arasındadır. Yabancı para değişken faizli krediler için faiz oranı %2,35-%4,84 arasındadır. (31 Aralık 2022: TL krediler için %9,15-%16,72 arası, yabancı para değişken faizli krediler için %2,35-%4,84 arasında)

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

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırılması aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	25.545.068	11.407.125
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	18.750.106	11.190.650
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	7.243.518	9.677.786
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	--	4.838.894
Toplam	51.538.693	37.114.455

• Finansal Yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Vadeli mevduatlar (1)	130.065.552	266.080.129
Eurobond hesapları (2)	115.497.233	-
Toplam	245.562.785	266.080.129

1) Vadeli mevduat hesapları, TL ve ABD Dolar'ı cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındadır. Faiz oranı TL mevduatları için %8,50, ABD Dolar'ı için %1,00-%1,50 arasındadır.

2) Eurobond hesapları, TL ve ABD Dolar'ı cinsinden olup vadesi 1 yıla kadardır. Faiz oranı %5,88-%7,59 arasındadır.

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Eurobond hesapları (1)	--	56.123.465
Toplam	--	56.123.465

1) Eurobond hesapları, TL ve ABD Dolar'ı cinsinden olup vadesi 2-3 yıl arasındadır. Faiz oranı %5,88-%7,59 arasındadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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
	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	85.373.352	43.007.822
Finansal varlıklar	245.562.785	322.203.594
Toplam	330.936.137	365.211.416
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	8.992.190	8.358.838
Toplam	8.992.190	8.358.838

- **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 alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât 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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
30.09.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	10.794.416	311.619.957	--	18.604.684	293.764.132	634.783.189
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	30.225.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.794.416	311.619.957	--	18.604.684	293.764.132	634.783.189
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	--	394.051	--	--	--	394.051
- değer düşüklüğü	--	(394.051)	--	--	--	(394.051)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.289.958	152.990.428	--	10.029.376	363.612.282	529.922.044
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	35.595.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.289.958	152.990.428	--	10.029.376	363.612.282	529.922.044
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	--	394.051	--	--	--	394.051
- değer düşüklüğü	--	(394.051)	--	--	--	(394.051)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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;

30.09.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	282.525.893	317.548.373	(245.139.385)	(36.022.282)	(25.486.935)	(10.453.105)	(446.666)
Finansal borçlar	94.365.542	129.388.022	(56.979.034)	(36.022.282)	(25.486.935)	(10.453.105)	(446.666)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19.133.543	19.133.543	(19.133.543)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	169.026.808	169.026.808	(169.026.808)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	282.525.893	317.548.373	(245.139.385)	(36.022.282)	(25.486.935)	(10.453.105)	(446.666)

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	167.477.260	199.642.942	(143.082.198)	(20.868.455)	(17.527.206)	(12.879.523)	(5.285.560)
Finansal borçlar	51.366.660	83.532.342	(26.971.598)	(20.868.455)	(17.527.206)	(12.879.523)	(5.285.560)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7.614.422	7.614.422	(7.614.422)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	108.496.178	108.496.178	(108.496.178)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	167.477.260	199.642.942	(143.082.198)	(20.868.455)	(17.527.206)	(12.879.523)	(5.285.560)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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:

	30.09.2023				31.12.2022			
	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	XAU	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	17.480.395	401.923	223.112	--	21.668.614	249.874	852.595	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa Banka Hesapları Dahil)	118.996.634	4.295.178	48.528	--	482.568	9.358	15.430	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	10.944.586	125.987	258.193	--	4.683.971	182.633	63.660	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	147.421.616	4.823.089	529.833	-	26.835.152	441.865	931.684	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	56.123.465	3.001.528	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	56.123.465	3.001.528	--	--
9. Toplam Varlıklar(4+8)	147.421.616	4.823.089	529.833	-	82.958.617	3.443.392	931.684	--
10. Ticari Borçlar	120.373.316	1.816.884	2.433.063	--	69.906.131	2.340.424	1.311.478	--
11. Finansal Yükümlülükler	3.202.058	80.909	34.000	--	2.960.860	80.909	72.636	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.091.362	137.907	148.669	--	8.183.731	84.693	331.083	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	131.666.736	2.035.699	2.615.732	-	81.050.722	2.506.026	1.715.198	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	5.790.138	121.364	85.000	--	5.397.979	161.818	119.000	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	5.790.138	121.364	85.000	--	5.397.979	161.818	119.000	--
18. Toplam Yükümlülükler(13+17)	137.456.875	2.157.063	2.700.732	-	86.448.700	2.667.844	1.834.198	--
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)	9.964.741	2.666.025	(2.170.899)	-	(3.490.084)	775.548	(902.513)	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	9.964.741	2.666.025	(2.170.899)	-	(3.490.084)	775.548	(902.513)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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
30.09.2023				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.298.697	(7.298.697)	7.298.697	(7.298.697)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.298.697	(7.298.697)	7.298.697	(7.298.697)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.302.227)	6.302.227	(6.302.227)	6.302.227
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.302.227)	6.302.227	(6.302.227)	6.302.227
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	996.470	(996.470)	996.470	(996.470)

31.12.2022

ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.450.143	(1.450.143)	1.450.143	(1.450.143)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.450.143	(1.450.143)	1.450.143	(1.450.143)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.799.151)	1.799.151	(1.799.151)	1.799.151
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.799.151)	1.799.151	(1.799.151)	1.799.151
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(349.008)	349.008	(349.008)	349.008

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 7.298.697 TL, Avro için 6.302.227 TL daha yüksek / düşük olacaktır. (31 Aralık 2022: ABD Doları için 1.450.143 TL, Avro için 1.799.151 TL)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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 sürdürmektedir.

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:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	93.856.515	49.214.113
Kullanım hakkı yükümlülükleri	509.027	2.152.547
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(167.099.226)	(97.757.756)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(245.562.785)	(322.203.594)
Net Borç	(318.296.469)	(368.594.690)
Toplam Özkaynak	988.751.010	887.078.018
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,32)	(0,42)

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 gösteremeyebilir.

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

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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 kullanılabilir 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	30.09.2023		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13) (1)	--	51.070.000	--
Binalar (Not 13) (1)	--	108.027.976	--
Toplam	--	159.097.976	--

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13) (1)	--	79.570.000	--
Binalar (Not 13) (1)	--	151.043.182	--
Toplam	--	230.613.182	--

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30.09.2023		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12)	--	16.200.000	--
Toplam	--	16.200.000	--

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12) (1)	--	16.200.000	--
Toplam	--	16.200.000	--

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT 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) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

Finansal Yatırımlar	30.09.2023		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	130.065.552	--
Eurobond hesapları (Not 44)	--	115.497.233	--
Toplam	--	245.562.785	--

Finansal Yatırımlar	31.12.2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	266.080.129	--
Eurobond hesapları (Not 44)	--	56.123.465	--
Toplam	--	322.203.594	--

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Üretim Tesisi ve Kapasite Artış İşlemleri

Şirket aktifinde kayıtlı Tire Organize Sanayi Bölgesindeki fabrika arazisi içerisinde yer alan üretim tesisindeki 3.600 m2 (metrekare) alana kurulan 735 kWP elektrik üretimi kapasitesine sahip olan "Çatı GES" yatırımına ilave olarak Şirket Yönetim Kurulu tarafından 13.07.2023 tarihinde aynı fabrika arazisi içerisinde yer alan üretim tesisinde 6.730 m2 metrekare alana güneş paneli yerleştirilerek 1.374,80 kWP elektrik üretimi için yatırım kararı alınmıştır.

03.10.2023 tarihi itibarıyla Şirket yeni yatırımı devreye almış ve toplam 10.330 m2 (Metrekare) GES alanına, 2.109,80 kwp elektrik üretimi kapasitesine sahip olmuştur.

- Kur Korumalı TL Mevduat

Şirket Yönetim Kurulu 03.10.2023 tarihinde toplanarak, Hesaba aktarılan 80.733.800 TL için, Kısa vadeli nakit akış programı, yatırım planları ve kurumlar vergisi istisnası avantajı da gözetilerek 3 ay vadeli Kur Korumalı Mevduat Hesabı açılmasına karar vermiştir.

- Devralma Suretiyle Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme

Şirket Yönetim Kurulu 09.08.2023 tarihinde Sermayesinin tamamına sahip olduğu bağlı ortaklığı Altera Dış Ticaret A.Ş. ile "Devralma Yoluyla Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" işlemlerinin başlatılmasına karar vermiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri çerçevesinde tamamlanmış ve 20.10.2023 tarihinde Ticaret Siciline tescil işlemleri gerçekleştirilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AIT 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

Yoktur.

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, 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. (31.12.2022: Yoktur)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Nakit	--	--
Bankalardaki nakit	163.698.580	97.532.153
-Vadesiz mevduat	112.448.580	60.974.026
-Vadeli mevduat	51.250.000	36.558.127
Vadesiz alınan senetler	3.400.646	225.603
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	167.099.226	97.757.756

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 için %15,00-%27,00 arasındadır. (31 Aralık 2022: TL için %15,00-%19,15 arasındadır)

Vadeli mevduatların vade dağılımları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
01-30 gün arası	51.250.000	36.558.127
Nakit ve nakit benzerleri	51.250.000	36.558.127

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.