

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

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

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

Görüş

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

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

Görüşün Dayanağı

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

Dikkat Çekilen Hususlar

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



Kilit Denetim Konuları

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

- Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

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

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

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

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

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

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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



Denetimde konunun nasıl ele alındığı

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

- Mal satışlarına ilişkin imzalanmış olan sözleşmelerin incelenmesi.
- Mal satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verip vermediği konusunda denetim kanıtlarının alınması.
- Yükümlülükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde malın teslim edildiğine ve mala ilişkin tahsilatın gerçekleştirildiğine ilişkin denetim kanıtlarının alınması.

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

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

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

İstanbul, 09 Haziran 2021

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member, Crowe Global



Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Not	Cari Dönem 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
VARLIKLAR		353.339.008	341.686.096
Dönen Varlıklar		254.296.863	241.131.580
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	87.088.945	55.693.932
Ticari Alacaklar	7	80.254.268	106.871.360
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.336.768	384.269
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	78.918.500	106.487.091
Diğer Alacaklar	8	7.503.133	6.108.915
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.427.909	1.258.896
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.075.224	4.850.019
Stoklar	9	59.127.369	49.526.399
Pegün Ödenmiş Giderler	11	4.313.565	4.749.029
- İlişkili Olmayan Taraflara Pegün Ödenmiş Giderler	11	4.313.565	4.749.029
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	38	-	3.120.214
Diğer Dönen Varlıklar	27	16.009.583	15.061.731
Ara Toplam		254.296.863	241.131.580
Toplam Dönen Varlıklar		254.296.863	241.131.580
Duran Varlıklar		99.042.145	100.554.516
Diğer Alacaklar	8	33.186	29.671
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	33.186	29.671
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	113.852	500.384
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.340.000	5.340.000
Maddi Duran Varlıklar	13	85.165.702	86.896.043
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	2.585.156	2.791.663
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	637.092	642.148
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	637.092	642.148
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	5.167.157	4.554.607
Toplam Duran Varlıklar		99.042.145	100.554.516
TOPLAM VARLIKLAR		353.339.008	341.686.096

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		Cari Dönem 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
KAYNAKLAR		353.339.008	341.686.096
Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.091.972	87.623.593
Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	4.593.141	4.485.002
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	4.593.141	4.485.002
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	12.193.977	14.270.574
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	967.859	847.582
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	11.236.118	13.422.992
Ticari Borçlar	7	51.201.273	53.796.534
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	4.032.375	3.698.463
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	47.168.898	50.098.071
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	26	3.854.595	3.445.668
Diğer Borçlar	8	6.664.981	6.911.133
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	6.218.279	6.218.279
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	446.702	692.854
Ertelenmiş Gelirler	11	6.651.689	2.738.640
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	6.651.689	2.738.640
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	633.959	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.298.357	1.976.042
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.064.147	1.720.123
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	234.210	255.919
Ara Toplam		88.091.972	87.623.593
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.091.972	87.623.593
Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.528.876	36.908.685
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	25.253.922	25.796.559
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	955.530	1.219.100
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	24.298.392	24.577.459
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	6.619.441	6.318.787
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	6.619.441	6.318.787
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	4.655.513	4.793.339
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.528.876	36.908.685
ÖZKAYNAKLAR		228.718.160	217.153.818
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		228.718.160	217.153.818
Ödenmiş Sermaye	28	27.000.000	27.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birlikte Diğer Kapsamli Gelirler (Giderler)	28	29.952.873	29.952.873
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	29.952.873	29.952.873
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	29.829.271	29.829.271
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	123.602	123.602
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	9.239.538	9.239.538
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	28	150.961.407	90.535.612
Dönem Net Karı/Zararı	28	11.564.342	60.425.795
Toplam Özkaynaklar		228.718.160	217.153.818
TOPLAM KAYNAKLAR		353.339.008	341.686.096

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

		Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
	Not	TL	TL
Hesolat	29	73.035.365	60.123.029
Satışların Maliyeti (-)	29	(45.065.546)	(33.084.657)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		27.969.819	27.038.372
BRÜT KAR (ZARAR)		27.969.819	27.038.372
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(6.465.787)	(6.896.450)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(10.369.176)	(8.808.998)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(439.360)	(1.136.703)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	12.836.984	7.706.302
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(13.735.164)	(15.709.409)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		9.769.326	2.195.114
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	-	21.435
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	528.874	823.891
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(386.532)	(260.500)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.911.668	2.779.940
Finansal Gelirler	35	6.271.589	1.350.708
Finansal Giderler (-)	35	(2.478.312)	(1.748.899)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		13.704.925	2.381.749
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(2.140.583)	1.731.079
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(2.890.959)	(1.937.018)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	750.376	3.968.097
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342	4.112.828
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342	4.112.828
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		11.564.342	4.112.828
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39	-	(17.549)
-Ana Ortaklık Payları	39	11.564.342	4.130.377
Pay Başına Kazanç (Zarar)		428,31	152,98
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	428,31	152,98
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342	4.112.828
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.564.342	4.112.828
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	(17.549)
-Ana Ortaklık Payları		11.564.342	4.130.377

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

CARİ DÖNEM	Not	Kar veya Zararın Yeniden Sınıflandırılacak Birlikli Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler																	
		Yeniden Değerleme ve Diğer Kazanç / Kayıplar					Birlikli Karlar												
		Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Karlılan Ayrılan Kısıtlanmış Kazanç/Kayıplar Yedekler	Karlılan Ayrılan Kısıtlanmış Kazanç/Kayıplar Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Yabancı Ortaklıkların Payları	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı							
31.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	27.000.000	29.829.271	123.602	9.239.538	90.535.612	60.425.795	217.153.818	--	--	--	217.153.818	--	--	--	--	--	--	--	
Transferler	26	--	--	--	--	60.425.795	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	26	--	--	--	--	11.564.342	--	--	--	--	11.564.342	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	26	--	--	--	--	--	--	--	--	--	11.564.342	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	26	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.03.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	27.000.000	29.829.271	123.602	9.239.538	150.051.407	11.564.342	228.718.160	--	--	--	228.718.160	--	--	--	--	--	--	--	--
31.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	27.000.000	--	--	2.084.538	3.737.460	23.954.942	12.733.245	67.139.129	59.349.483	126.488.512	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	26	--	--	--	--	12.733.245	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	26	--	--	--	--	--	--	--	--	--	4.130.377	4.130.377	4.130.377	(17.549)	4.112.828	--	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	26	--	--	--	--	--	--	--	--	--	4.130.377	4.130.377	4.130.377	(17.549)	4.112.828	--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	26	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31.03.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	27.000.000	--	--	2.084.538	3.737.460	36.688.287	4.130.377	71.269.506	59.331.934	130.601.440	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Eklî notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

	Not	Carif	Önceki
		Dönem	Dönem
		01.01.2021	01.01.2020
		31.03.2021	31.03.2020
		TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		34.545.860	(1.175.200)
Dönem kârlarının (+/-)		11.564.342	4.130.377
-Sınırlanmış Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	28	11.564.342	4.130.377
Dönem kârlarının mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		3.309.777	7.902.048
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	13,16,19	3.290.735	2.870.019
Değer düşüküğü/Değer düşüküğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(591.967)	(823.891)
-Alacaklarda Değer Düşüküğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(591.967)	(823.891)
Karşılıklarda ilgili düzeltmeler (+/-)	24	675.926	1.362.089
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	24	697.637	2.165.064
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	24	(21.709)	(602.975)
Faiz geliri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	30,35	388.945	7.722.863
-Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler	35	(1.628.877)	(29.332)
-Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler	30	719.891	253.586
-Vadeli Alınlarından Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	32	5.095.010	10.416.802
-Vadeli Satışlarından Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	32	(3.858.874)	(2.927.643)
Çokulusal Yöntemle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili düzeltmeler	4	386.532	260.499
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile ilgili düzeltmeler	4	386.532	260.499
Vergi (Gelir) Giderleri ile ilgili düzeltmeler	38	(750.376)	(3.668.097)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	13	-	(21.430)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	13	-	(21.430)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		15.970.627	(14.063.394)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	7	22.142.264	(16.744.732)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(551.499)	752.825
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	25.093.763	(20.497.557)
Faaliyetlerle ilgili diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	8	(1.357.733)	(1.116.888)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(169.013)	(436.377)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.228.720)	(680.491)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(9.500.970)	(710.404)
Peyin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	435.464	(64.565)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	1.263.613	7.476.702
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	333.912	2.360.324
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	929.701	5.116.378
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	406.927	444.887
Faaliyetlerle ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	8	(246.162)	(147.303)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	(799.989)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(246.162)	652.688
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müptez Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	3.913.049	572.557
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	27	(947.835)	(793.368)
-Faaliyetlerle ilgili diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(947.835)	(793.368)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		39.644.746	(2.093.879)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(52.959)	(49.062)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	38	3.754.173	923.771
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(1.548.849)	(254.869)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	31.866
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	31.866
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13,16	(1.548.849)	(286.675)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13	(1.453.825)	(151.736)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16	(95.024)	(134.937)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(1.989.976)	1.238.326
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	44	-	2.714.074
-Kredilerden Nakit Girişleri	44	-	2.714.074
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	44	(2.308.195)	(1.134.449)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	44	(2.308.195)	(1.134.449)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	17	(302.900)	(167.645)
Ödenen Faiz	35	(719.891)	(253.960)
Alınan Faiz	35	1.241.399	29.332
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		31.097.535	(182.884)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		31.097.535	(182.884)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		55.693.832	5.994.068
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		86.791.467	5.811.184

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup "Karakuyu Zeytinlik 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.

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

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

Grubun çalışan sayılarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

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

Şirketin sermaye yapısına Not 28'de yer verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tablolarda 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 tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

(2) Grup söz konusu şirketteki net yatırımın değer düşüklüğüne uğramış olduğunu belirlemiş ve konsolide finansal tablolarda net yatırım değerinin tamamına değer düşüklüğü zarar hesaplamıştır.

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

Şirket, müşterek faaliyetteki payına ilişkin olarak aşağıdakileri muhasebeleştirir:

- Müştereken elde bulundurulanan varlıklardaki payı da dâhil olmak üzere varlıklarını,
- Müştereken katılanılan 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 katılanılan giderlerdeki payı da dâhil olmak üzere giderlerini.

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

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

(1) Adi ortaklığın 2021 yılında kapanış işlemleri gerçekleşmiştir.

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

(1) Satılmıştır.

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

• Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14,1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya 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.

10

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müşterek kontrol edilmesi halinde,
- bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelir") 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 iffa 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlî veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirilerek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsilî mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsilî 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 zarar 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.

Ticari borçlar

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 muhasebeleşirmektedir.

- 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 tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

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

Grup - Kiracı olarak

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

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

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

- 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, olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmektedir (Not 12).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir. (3 yıl geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- 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 tutandır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı ayrı satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş iffa 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 tutan 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 varlıkların nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkların 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 zarar doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zarar yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 zaranna ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir 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 ölçülememiği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarda 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 ödemesi 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 kaldırarak, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- 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 Bağılı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

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

Bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları aşağıdaki gibidir;

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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. Devlettten piyasa faiz oranından düşük bir oranda alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana Grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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.

27



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

• Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar

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

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

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

• İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

• Kurum Bazında Gelirler

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

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

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

(2) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

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

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

• İlişkili Taraplardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

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

• İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

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

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

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

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

• İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)• **İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

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

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

(1) Şirket'in "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:

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

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

• **İlişkili Taraplardan Alışlar**

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Tarafra Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

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

(1) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)• **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)**

Ticari alacakların vade gün dağılımları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

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

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

34



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)• **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	43.724.130	45.352.857
Borç senetleri	4.515.739	6.088.004
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	4.032.375	3.698.463
Ticari borç reeskontu (-)	(1.070.971)	(1.322.790)
Toplam	51.201.273	53.796.534

Ticari borçların vade gün dağılımları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

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

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	33.186	29.671
Toplam	33.186	29.671

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

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

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

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

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

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

37

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	2.834.140	--	(1.104.039)	18.774.899	--	20.505.000	--	--	--	--	20.505.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	686.836	--	(622.238)	--	(64.598)	--	--	--	--	--	--
Binalar	26.309.873	1.391.966	(843.381)	14.366.735	64.598	41.481.781	192.495	--	--	--	41.684.276
Tesis, Makine ve Cihazlar	79.007.879	8.502.400	(1.575.332)	--	--	85.934.947	37.192	--	--	2.740.230	88.712.369
Taahhütler	3.456.385	3.238.252	(983.519)	--	--	6.032.118	281.319	--	--	--	6.313.436
Demirbaşlar	9.683.786	3.204.589	(51.417)	--	--	12.836.957	636.070	--	--	--	13.473.027
Diğer maddi varlıklar	5.172.758	2.698.357	(219.809)	--	--	7.651.306	123.997	--	--	--	7.775.303
Yapılmakta olan yatırımlar	1.645.882	1.810.104	--	--	--	3.455.986	182.752	--	--	(2.740.230)	898.508
Toplam	128.797.537	20.846.668	(4.879.745)	33.143.634	--	177.908.095	1.453.825	--	--	--	179.361.920
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(170.510)	(33.493)	202.199	--	1.904	--	--	--	--	--	--
Binalar	(4.950.185)	(1.040.119)	173.619	--	(1.504)	(5.818.590)	(357.926)	--	--	--	(6.176.516)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(86.219.487)	(7.065.473)	1.479.316	--	--	(71.805.644)	(1.714,170)	--	--	--	(73.519,814)
Taahhütler	(1.481.108)	(842.648)	421.159	--	--	(1.902.598)	(296.887)	--	--	--	(2.199,465)
Demirbaşlar	(6.370.285)	(1,124,059)	36.665	--	--	(7,457,678)	(357,486)	--	--	--	(7,815,164)
Diğer maddi varlıklar	(3,385,420)	(747,053)	104,931	--	--	(4,227,542)	(257,717)	--	--	--	(4,485,259)
Toplam	(82,777,095)	(10,852,846)	2,417,889	--	--	(91,212,053)	(2,984,166)	--	--	--	(94,196,218)
Net değer değeri	46,020,442					86,696,043					85,165,702

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

Gerçeğe uygun değer niyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not.34'de belirtilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan bir tünü ipotek, kısıtlama ve şemlere ilişkin bilgi Not.25'de açıklanmıştır.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2020 Değerleme Tutarı
Arsa Tire O.S.B. 3 Parsel	2020C381	10.02.2021	3.000.000
Arsa Tire O.S.B. 4 Parsel	2020C381	10.02.2021	3.000.000
Arsa Tire O.S.B. 23 Parsel	2020C381	10.02.2021	6.255.000
Arsa İtob O.S.B. 4 Parsel	2020C383	10.02.2021	8.250.000
Toplam arsalar			20.505.000
Fabrika binası Tire O.S.B.	2020C381	10.02.2021	19.155.000
Fabrika binası İtob O.S.B.	2020C383	10.02.2021	10.765.000
Karabağlar merkez bina	2020C382	10.02.2021	5.545.000
İtalya bina (*)	–	–	208.190
Toplam binalar			35.673.190

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

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

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

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 17 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

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

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

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

6111 Sayılı Kanun İstihdam Teşviki , Kadınların ve gençlerin işgücüne katılımını ve istihdamını artırmak, yeni istihdam yaratılmasını teşvik etmek, mesleki ve teknik eğitimi 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 Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. Madde kapsamında faydalanılmaktadır.

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

Ar-Ge/Tasarım ve destek personeli ile 4691 sayılı Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca ücretli gelir vergisinden muaf olan personelin; ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin 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 ücretli gelir vergisinden istisna tutulmuş personel olmalı, 5 puanlık indirim ve kalan %15, 5 işveren payının yarısı (% 7,75) SPEK üzerinden hesaplanmaktadır.

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

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

• Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

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

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

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

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

• Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı	6.619.441	6.318.787
Toplam	6.619.441	6.318.787

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

NOT 25 – TAAHHÜTLER

• Verilen TRİK'ler

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	20.782.595	24.696.052
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	8.576.800	8.576.800
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	30.000.000	57.000.000
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı		
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	30.000.000	57.000.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı		
Toplam	59.359.395	90.272.852
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	13,12%	26,25%

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 25 – TAAHHÜTLER (Devamı)

• Verilen TRİK'ler (Devamı)

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

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

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

• Alınan TRİK'ler

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

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan teminat mektupları	6.125.000	5.185.000
Toplam	6.125.000	5.185.000

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

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

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

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• Ödenmiş Sermaye

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

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

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

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

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

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

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

• Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	9.239.538	9.239.538
Toplam	9.239.538	9.239.538

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)• **Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

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

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

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

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	90.535.612	23.954.962
Dönem net karı/(zararı)ndan transferler	60.425.795	7.231.167
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi nedeniyle kontrol gücü olmayan paylardan transferler	–	59.349.483
Kapanış bakiyesi	150.961.407	90.535.612

NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

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

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

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

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

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

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı gelirleri	6.611.844	2.735.724
Reeskont faiz gelirleri	3.858.874	2.927.643
Teşvik gelirleri	684.195	402.181
Servis revizyon ve kabin kira gelirleri	296.190	339.219
Yurt dışı hizmet gelirleri	560.432	–
Konusu kalmayan karşılıklar	109.565	652.087
Diğer	717.884	651.467
Toplam	12.838.984	7.708.302

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı giderleri (-)	(8.369.650)	(4.793.552)
Reeskont faiz giderleri (-)	(5.056.815)	(10.416.852)
Karşılık giderleri (-)	(8.418)	(455.822)
Diğer (-)	(300.281)	(43.183)
Toplam	(13.735.164)	(15.709.409)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER) (Devamı)**• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

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

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

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

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

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

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**• Amortisman İtfa Giderleri**

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

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Satılan malın maliyeti (-)	1.066.346	693.331
Genel yönetim giderleri (-) (*)	819.726	625.968
Pazarlama giderleri (-) (*)	1.404.663	1.550.700
Toplam	3.290.735	2.870.019

(*) Genel yönetim giderleri içerisindeki 173.514 TL amortisman gideri ve pazarlama giderleri içerisindeki 32.992 TL amortisman gideri, kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır. (31.03.2020: genel yönetim giderleri içerisindeki 128.110 TL tutarda amortisman gideri, kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden oluşmaktadır.)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

• Finansman Gelirleri

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

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

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

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

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31.03.2020: Yoktur).

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

Yoktur. (31.03.2020: Yoktur).



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

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

• Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar 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 tablolarla farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Anıme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.03.2021	31.12.2020
	Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü	Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü
	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar
Ertelenen vergi varlıkları:		
İndirilebilir kurumlar vergisi	11.459.498	2.291.700
Kudam borçlanma karşılıkları	6.613.816	1.322.763
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.084.147	412.829
Alacak karşılıkları	159.273	31.645
Devre karşılıkları	234.210	46.842
Kur farkı faz gideri	894.367	178.873
Leasing düzenlemeleri	"	-
Alacak reeskontları	2.690.634	521.727
Beklenen kredi zararları	347.710	77.542
Kullanılmamış haklar varlıkları	282.794	40.509
Sözleşme dışı düşürülmüş karşılıkları	247.897	51.579
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalışları	1.910.975	191.097
Ertelenen vergi varlıkları	26.791.270	5.167.197
Ertelenen vergi yükümlülüğü:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.728.197)	(1.145.637)
Maddi duran varlıklar gerçeğe yansıma değeri artışı (arza ve tenarar)	(33.143.634)	(3.314.363)
Leasing düzenlemeleri	(1.554)	(311)
Borç reeskontu	(976.034)	(195.201)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(39.640.340)	(4.855.513)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	511.644	(4.793.320)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	511.644	(4.793.320)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

• Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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


NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

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

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

• Finansal Borçlar (Devamı)

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2021	31.12.2020
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	20.941.872	20.956.188
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.829.711	2.364.120
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.144.051	1.116.657
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.005.969	900.182
5 yıl ve daha uzun vadeli	332.319	459.402
Toplam	25.253.922	25.796.559

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

• Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski

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

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

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

• Finansal Araçlar Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve 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 ayıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Grup'un finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

- Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Bankalardaki		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Diğer Taraflar	Mevdust
31.03.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalan azami kredi riski	1.335.768	76.918.500	1.427.909	6.075.224	86.660.398	174.637.799
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	6.125.000	--	--	--	--
A- Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer değeri	1.335.768	76.918.500	1.427.909	6.075.224	86.660.398	174.637.799
B- Koşulları Yeniden Gözden Geçirilmiş bulunan aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net değer değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değer değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değeri	--	439.798	--	--	--	439.798
- vadeli geçmiş	--	(439.798)	--	--	--	(439.798)
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31.12.2020

Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalan azami kredi riski

- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı

A- Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer değeri

B- Koşulları Yeniden Gözden Geçirilmiş bulunan aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net değer değeri

C- Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değer değeri

D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değeri

- vadeli geçmiş

- değer düşüklüğü

E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

	384.269	106.487.091	1.258.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
	--	5.185.000	--	--	--	--
	384.269	106.487.091	1.258.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
	--	492.911	--	--	--	492.911
	--	(492.911)	--	--	--	(492.911)
	--	--	--	--	--	--

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

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

• **Finansal Araçlar Likidite Riski**

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

Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır.

31.03.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı						
		0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl	
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	103.761.889	106.816.378	(80.414.752)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.680)	(335.662)
Finansal borçlar	42.041.040	45.095.529	(18.693.903)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.680)	(335.662)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.854.595	3.854.595	(3.854.595)	--	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	57.866.254	57.866.254	(57.866.254)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	103.761.889	106.816.378	(80.414.752)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.680)	(335.662)

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı						
		0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl	
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)
Finansal borçlar	44.552.135	48.421.351	(21.137.450)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.445.668	3.445.668	(3.445.668)	--	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	60.707.667	60.707.667	(60.707.667)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.888)	(1.194.797)	(938.799)	(467.176)

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

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

- Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleştirilen 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 çevrilmelerinden 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 teminli varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021			31.12.2020			
	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Auro	GBP	USD	Auro	GBP
1. Ticari Alacaklar	18.140.116	549.421	1.380.829	-	10.084.204	381.070	1.823.940
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Bakiye Hesapları Dohi)	52.000.197	1.506.460	3.730.314	3	38.284.912	2.577.683	2.147.823
2b. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.008.265	114.337	117.278	-	2.696.163	182.204	146.837
4. Diğer Varlıklar (1+2+3)	72.747.578	2.569.228	5.228.421	3	60.069.379	3.120.956	4.118.601
5. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Diğer Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar(4+8)	72.747.578	2.569.228	5.228.421	3	60.069.379	3.120.956	4.118.601
10. Ticari Borçlar	34.671.935	2.509.292	1.413.239	-	34.151.854	2.692.151	1.422.127
11. Finansal Yükümlülükler	7.546.207	379.228	448.819	-	10.419.130	708.187	579.604
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	6.295.872	131.846	598.034	-	2.264.277	240.915	56.015
12b. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10-11+12)	48.560.814	3.041.808	2.399.172	-	48.838.661	3.611.464	2.255.576
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	6.131.763	343.227	324.545	-	5.690.446	343.227	373.018
16a. Parasal diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. Diğer Varlıklar (10+11+12)	6.131.763	343.227	324.545	-	5.690.446	343.227	373.018
18. Toplam Yükümlülükler(13-17)	54.812.387	3.384.733	2.724.659	-	52.777.409	3.695.191	2.832.394
19. Bilanço dışı diğer araçların net varlık yükümlülük pozisyonu (18+19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlıklar Pozisyonu (19+19a)	17.935.212	(794.493)	2.511.763	3	7.281.970	(834.295)	1.488.208
21. Parasal Varlıklar Net Yabancı Para Varlıklar Pozisyonu	17.935.212	(794.493)	2.511.763	3	7.281.970	(834.295)	1.488.208
22. Diğer hedge'li için kur farkları finansal araçlar toplamı karşılıklı uygun değer	-	-	-	-	-	-	-
23. İhtisat	49.864.224	1.941.968	3.388.344	-	218.120.275	8.163.091	17.224.992
24. Diğer	32.298.919	1.541.393	1.984.014	-	532.677.725	7.166.313	6.815.622

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

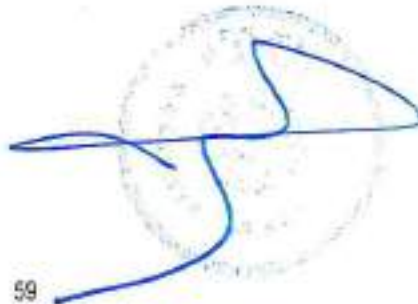
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

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



MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

- Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına 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:

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

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

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

• Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

• Grubun Hisselerinin Halka Arz İşlemleri

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

• İlişkili Taraf İşlemleri

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

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

• Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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

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

- **Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler (Devamı)**

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

NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal raporlarını Türk Lirası olarak, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Mevzuatına ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak tutmaktadır. Bu finansal tablolar vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ilenki 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. (31.12.2020: Yoktur)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Vadeli mevduatların vade dağılımları aşağıdaki gibidir;

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

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

