

MEDİTERA TIBBİ MALZEME
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-67

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.03.2026 TL	Önceki Dönem 31.12.2025 TL
VARLIKLAR		3.820.198.389	3.951.094.546
Dönen Varlıklar		1.899.712.485	2.004.262.042
Nakit ve Nakit Benzerleri	52	432.072.192	347.682.328
Finansal Yatırımlar	44	48.016.194	77.534.557
Ticari Alacaklar	7	708.563.342	837.336.927
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.760.863	2.630.003
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	706.802.479	834.706.923
Diğer Alacaklar	8	20.271.865	44.443.619
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	20.271.865	44.443.619
Stoklar	9	579.481.071	605.718.939
Peşin Ödenmiş Giderler	11	82.037.737	76.065.654
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	3.094.417	3.922.360
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	78.943.320	72.143.294
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	38	320.603	--
Diğer Dönen Varlıklar	27	28.949.481	15.480.020
Ara Toplam		1.899.712.485	2.004.262.042
Toplam Dönen Varlıklar		1.899.712.485	2.004.262.042
Duran Varlıklar		1.920.485.904	1.946.832.504
Diğer Alacaklar	8	69.574	91.172
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	69.574	91.172
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	14.629.194	16.028.201
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	77.073.560	77.073.560
Maddi Duran Varlıklar	13	1.694.746.214	1.715.284.921
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	48.921.632	51.497.104
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	85.045.730	86.857.546
-Şerefiye	17	71.017.365	71.017.365
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	14.028.365	15.840.181
Toplam Duran Varlıklar		1.920.485.904	1.946.832.504
TOPLAM VARLIKLAR		3.820.198.389	3.951.094.546

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 31.03.2026 TL	Önceki Dönem 31.12.2025 TL
Not			
KAYNAKLAR		3.820.198.389	3.951.094.546
Kısa Vadeli Yükümlülükler		530.714.165	595.910.689
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	21.714.425	27.591.003
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	6.958.765	7.612.533
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	14.755.660	19.978.470
Ticari Borçlar	7	371.042.818	451.443.040
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	104.260	38.170.343
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	370.938.558	413.272.697
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	59.103.384	47.821.831
Diğer Borçlar	8	13.935.419	19.148.770
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	1.991.895
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	13.935.419	17.156.875
Ertelenmiş Gelirler	11	30.693.814	22.761.084
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	30.693.814	22.761.084
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	--	913.416
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	34.224.305	26.231.545
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	30.174.452	21.774.997
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	4.049.853	4.456.548
Ara Toplam		530.714.165	595.910.689
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		530.714.165	595.910.689
Uzun Vadeli Yükümlülükler		117.885.523	131.573.071
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	9.822.444	15.238.765
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	5.419.187	6.686.299
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	4.403.257	8.552.467
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	51.396.122	44.856.884
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	51.396.122	44.856.884
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	56.666.957	71.477.421
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		117.885.523	131.573.071
ÖZKAYNAKLAR		3.171.598.701	3.223.610.787
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.143.931.773	3.197.537.118
Ödenmiş Sermaye	28	119.000.000	119.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	28	873.719.299	873.719.299
Geri Alınmış Paylar (-)	28	(24.134.275)	(24.703.355)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	28	770.072.909	770.072.909
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	360.092.868	360.092.868
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	360.092.868	360.092.868
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	360.693.388	360.693.388
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	(600.520)	(600.520)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	131.259.155	130.465.118
- Yabancı Para Çevrim Farkları	28	131.259.155	130.465.118
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	258.706.555	258.706.555
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	710.183.725	720.386.654
Dönem Net Kârı/Zararı	28	(54.968.463)	(10.202.928)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		27.666.928	26.073.668
Toplam Özkaynaklar		3.171.598.701	3.223.610.787
TOPLAM KAYNAKLAR		3.820.198.389	3.951.094.546

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2026 31.03.2026 TL	Önceki Dönem 01.01.2025 31.03.2025 TL
	Not		
Hasılat	29	646.213.354	785.665.232
Satışların Maliyeti (-)	29	(432.068.264)	(539.106.990)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		214.145.090	246.558.242
BRÜT KAR (ZARAR)		214.145.090	246.558.242
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(117.727.871)	(109.977.885)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(83.072.719)	(93.113.296)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(8.800.305)	(9.396.490)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	43.052.265	51.013.013
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(37.511.542)	(58.113.332)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		10.084.918	26.970.253
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	1.928.775	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(125.899)	(1.026.567)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	255.040	(1.002.081)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(1.399.007)	(2.517.134)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		10.743.827	22.424.471
Finansal Gelirler	35	31.853.754	47.035.322
Finansal Giderler (-)	35	(3.385.902)	(8.311.073)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	50	(104.798.203)	(112.197.846)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(65.586.524)	(51.049.126)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		12.211.321	(42.898.112)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(2.599.143)	(1.810.798)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	14.810.464	(41.087.315)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(53.375.203)	(93.947.239)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(53.375.203)	(93.947.239)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(53.375.203)	(93.947.239)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39	1.593.260	(2.346.788)
-Ana Ortaklık Payları	39	(54.968.463)	(91.600.450)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,46)	(0,77)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	(0,46)	(0,77)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0,46)	(0,77)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	(0,46)	(0,77)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(53.375.203)	(93.947.239)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		794.037	28.654.015
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		794.037	28.654.015
Yabancı Para Çevrim Farkları	36	794.037	28.654.015
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	36	794.037	28.654.015
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		794.037	28.654.015
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(52.581.166)	(65.293.224)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.593.260	(2.346.788)
-Ana Ortaklık Payları		(54.174.426)	(62.946.435)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK – 31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar							
CARİ DÖNEM	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı	
01.01.2026 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		119.000.000	873.719.299	(24.703.355)	770.072.909	360.693.388	(600.520)	130.465.118	258.706.555	720.386.654	(10.202.928)	3.197.537.118	26.073.668	3.223.610.787	
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	--	--	(10.202.928)	10.202.928	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	794.037	--	--	(54.968.463)	(54.174.426)	1.593.260	(52.581.166)	
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(54.968.463)	(54.968.463)	1.593.260	(53.375.203)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	794.037	--	--	--	794.037	--	794.037	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	569.080	--	--	--	--	--	--	--	569.080	--	569.080	
31.03.2026 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		119.000.000	873.719.299	(24.134.275)	770.072.909	360.693.388	(600.520)	131.259.155	258.706.555	710.183.725	(54.968.463)	3.143.931.773	27.666.928	3.171.598.701	
01.01.2025 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		119.000.000	873.719.299	(12.708.252)	770.072.908	354.776.801	(2.075.446)	85.160.354	258.706.555	659.580.900	105.766.164	3.211.999.283	7.221.222	3.219.220.505	
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	--	--	105.766.164	(105.766.164)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	28.654.015	--	--	(91.600.450)	(62.946.435)	(2.346.788)	(65.293.224)	
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(91.600.450)	(91.600.450)	(2.346.788)	(93.947.239)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	28.654.015	--	--	--	28.654.015	--	28.654.015	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	(5.164.821)	--	--	--	--	--	--	--	(5.164.821)	--	(5.164.821)	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	(422.362)	--	--	--	--	--	--	(422.362)	--	(422.362)	
31.03.2025 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		119.000.000	873.719.299	(17.873.073)	769.650.546	354.776.801	(2.075.446)	113.814.369	258.706.555	765.347.064	(91.600.450)	3.143.465.664	4.874.434	3.148.340.098	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2026 31.03.2026	Önceki Dönem 01.01.2025 31.03.2025
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		180.451.454	57.457
Dönem kâr/zararı (+/-)		(53.375.203)	(93.947.239)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	39	(53.375.203)	(93.947.239)
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		20.280.976	99.306.895
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13,16,19	47.730.700	45.768.117
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	24	12.147.240	5.706.261
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		12.960.629	6.387.203
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(813.389)	(680.942)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	32,35	(15.743.958)	(10.902.443)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(16.937.460)	(12.574.946)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.138.479	7.198.550
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		8.110.928	18.199.874
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(10.055.905)	(23.725.920)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(11.111.917)	20.868.015
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		1.399.007	2.517.134
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		1.399.007	2.517.134
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(12.211.321)	42.998.112
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	33	(1.928.775)	(1.026.567)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(1.928.775)	(1.026.567)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler		--	(6.521.734)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		204.113.415	2.299.098
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	44	36.593.993	26.052.142
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		197.076.142	(19.539.189)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.109.148	(3.593.459)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		195.966.994	(15.945.730)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		28.257.497	3.168.717
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	28.257.497	3.168.717
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		61.074.192	81.313.623
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(1.089.652)	1.124.837
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(111.541.994)	(95.922.214)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(41.549.422)	(6.492.784)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	(69.992.572)	(89.429.430)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	6.917.440	9.539.300
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,6	(6.960.824)	(3.667.318)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(2.173.671)	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(4.787.154)	(3.667.318)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		5.855.740	(9.926.292)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.069.119)	10.155.492
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(12.069.119)	10.155.492
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		171.019.188	7.658.754
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(4.102.612)	(2.058.351)
Vergi ladeleleri (Ödemeleri)		(10.439.387)	17.238.088
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		23.974.265	(22.781.033)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		141.008.070	149.309.034
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.892.017	988.518
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.892.017	988.518
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(24.078.446)	(6.966.196)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(24.058.805)	(6.655.436)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(19.641)	(310.760)
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		163.194.500	155.286.712
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(61.579.156)	(89.424.496)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		--	(5.164.820)
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	(5.164.820)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		587.813	--
-Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		587.813	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.995.914)	(19.969.732)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.995.914)	(19.969.732)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.868.181)	--
Ödenen Faiz	32,35	(3.138.479)	(7.198.550)
Alınan Faiz	32,35	16.937.460	12.574.946
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(69.101.856)	(69.666.340)
D. Enflasyon Etkisi		(207.219.211)	(210.250.673)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		52.661.157	(150.308.678)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		52.661.157	(150.308.678)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	52	347.682.328	435.378.386
G.Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		31.728.708	39.805.569
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F+G)	52	432.072.192	324.875.277

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

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

Grup’un çalışan sayılarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Beyaz Yaka	173	173
Mavi Yaka	588	602
Alt İşveren/Taşeron	21	21
Toplam	782	796

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

Bu çerçevede 31 Mart 2026, 31 Aralık 2025 ve 31 Mart 2025 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

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

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

	31.03.2026	31.12.2025	31.03.2025
Endeks	3.866,74	3.513,87	2.954,69
Düzeltilme katsayısı	1,0000	1,1004	1,3087

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

- 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları

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

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2026	31.12.2025
Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	100,00%	100,00%
Meditera Medical Limited ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme ticareti	İngiltere	100,00%	100,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V. ⁽²⁾	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	60,00%	60,00%

⁽¹⁾ Grup 2022 yılı içerisinde kuruluştan edinim şeklinde, İngiltere'de ve Türkiye'de Meditera Medical Limited ve Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş. unvanlı iki yeni bağlı ortaklık edinmiştir. İngiltere'de edinilen bağlı ortaklık 08 Haziran 2022 tarihinde, Türkiye'de edinilen bağlı ortaklık 24 Kasım 2022 tarihinde kurulmuştur. Grup, 2025 Eylül raporlama döneminde %80 oranında payına sahip olduğu Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklığı Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş.' ne ait 1.500.000 TL (%2,00 Hisse Oranı Karşılığı) bağlı ortaklık hissesini toplam 1.500.000 TL karşılığı ilişkili olmayan Ayten Soysal' dan, 13.500.000 TL (%18,00 Hisse Oranı Karşılığı) bağlı ortaklık hissesini toplam 13.500.000 TL karşılığı ilişkili taraf konumunda olan Mert Sevinçli' den satın almaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemleri sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %80'den %100'e çıkmıştır.

⁽²⁾ Grup, %45 oranında payına sahip olduğu Lerma/Meksika adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr America S.A. de C.V.'ne ait 11.841.457,31 MXN (%15,00 Hisse Oranı Karşılığı) iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ilişkili olmayan Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satın almaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %45'den %60'a çıkmıştır.

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

İştirakler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2026	31.12.2025
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş. ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	20,00%	20,00%

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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)

(1) Şirket, %49 oranında payına sahip olduğu İbni Melek Osb Mahallesi Tosbi Yol 4 Sokak N33-35/1 Tire-İzmir adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.'ne ait 6.316.401 adet iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ile Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satmaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %49'dan %34'e düşmüştür. Şirket, %34 oranında payına sahip olduğu iştiraki S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 29.07.2025 tarih ve 2025/3 sayılı kararı sonrasında Şirkete bildirilmiş olduğu, tamamı nakden ödenmiş durumda olan 42.109.340 TL mevcut sermayesini, 68.562.020 TL artırılmak suretiyle 110.671.360 TL'ye çıkarılmasına ilişkin olarak yapılan bedelli sermaye artırımına bir pay 1 TL kıymetinde olmak üzere 7.812.520 adet paya karşılık 7.812.520 TL tutarındaki sermaye artırımına nakden ve tamamen taahhüt edilerek iştirak edilmesine karar vermiştir. Söz konusu artış sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %34'den %20'ye düşmüştür.

Şirket, müşterek faaliyetteki payına ilişkin olarak aşağıdakileri muhasebeleştirir:

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

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

Adi Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2026	31.12.2025
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı ⁽¹⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	--	70,00%
Meditera Tıbbi Malzeme ve Disera tıbbi Malzeme Lab-Tek Adi Ortaklığı ⁽²⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	--	51,00%
Disera Tıbbi Malzeme ve Meditera Tıbbi Malzeme Adi Ortaklığı ⁽²⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	--	1,00%

(1) Faaliyetlerini tamamlamış olup 2026 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

(2) Adi ortaklıklar 2023 yılı içerisinde kurulmuştur, 2025 yıl sonu itibarıyla faaliyetlerini tamamlamışlardır. 2026 yılı içerisinde kapanış işlemleri 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 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Menkul Kıymetler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2026	31.12.2025
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	Hava taşımacılığı	Türkiye	<%1	<%1
Dokuz Eylül Teknoloji Gel. Böl. A.Ş.	Teknopark işletmeciliği	Türkiye	<%1	<%1
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (1)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	<%1	<%1
Dolaylı olarak sahip olunan finansal varlıklar				
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (1)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	--	--

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

- Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, 31 Mart 2026 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2025 ile 1 Ocak – 31 Mart 2026 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 2025 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 03 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2026 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:**- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü**

Ağustos 2025'te KKG, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler

KKG, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

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

- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11

Eylül 2025'te KKG tarafından "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11" aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması- TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar- Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar- Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığından, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar- "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır. TMS 7 Nakit Akış Tablosu- Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama" 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir: - Kar veya zarar tablosunun yapısı - İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar - Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar. - Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve, - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

UMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim Kasım 2025 tarihinden UMSK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir fonksiyonel para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, UMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti**İlişkili Taraflar**

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Ticari borçlar**

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

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

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

Kiralama İşlemleri

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

Grup - Kiracı olarak

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

- 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 kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

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 tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını 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 zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

Bu çerçevede, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımlarını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, 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 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

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

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

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

- 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,

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)**

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar**Finansal varlıklar**

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre 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 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Finansal Araçlar (Devamı)**Finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

Kur Değişiminin EtkileriYabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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 değer 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, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

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

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

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

Bilanço tarihinde geçerli olan döviz alış - satış kurları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2026	31.12.2025
	Alış	Alış
ABD Doları / TL	44,3841	42,8623
Avro / TL	51,0236	50,4532
GBP / TL	58,6665	57,8159

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 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (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 oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

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 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüler

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

Netleştirme / Mahsup

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 kullanılacak gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2025 Grup, %45 oranında payına sahip olduğu Lerma/Meksika adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr America S.A. de C.V.'ne ait 11.841.457,31 MXN (%15,00 Hisse Oranı Karşılığı) iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ilişkili şirket olmayan Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satın almaya karar vermiştir. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %45'den %60'a çıkmıştır).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR**• Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar**

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

Şirket Unvanı	31.03.2026		31.12.2025	
	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	20,00%	14.629.194	49,00%	16.028.201
Toplam		14.629.194		16.028.201

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Açılış bakiyesi	16.028.201	35.182.691
Dönem içi sermaye artışlarının etkisi	--	9.450.171
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(1.399.007)	(23.743.173)
Hisse satış etkisi	--	(4.861.487)
Kapanış bakiyesi	14.629.194	16.028.201

• İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

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

	31.03.2026	31.12.2025
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	556.692	556.692
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	537.929	537.929
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	7.863.370	7.863.370
Defter Değeri	8.957.991	8.957.991
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	(556.692)	(556.692)
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	(537.929)	(537.929)
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	(7.863.370)	(7.863.370)
Değer Düşüklüğü	(8.957.991)	(8.957.991)
Toplam	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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

	01.01.2026 31.03.2026	01.01.2025 31.03.2025
Devlet hastanelerine satışlar	89.933.743	155.000.452
Üniversite hastanelerine satışlar	18.932.541	33.954.556
Bayilere yapılan satışlar	45.739.005	71.549.214
Özel hastanelere satışlar	16.490.668	20.104.131
Özel üniversitelere satışlar	6.835.028	4.971.688
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	468.271.916	497.001.477
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	564.923	3.669.177
İade, indirim ve iskontolar (-)	(554.470)	(585.462)
Toplam	646.213.354	785.665.232

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

	31.03.2026	31.12.2025
Devlet hastanelerinden alacaklar	99.453.740	108.260.382
Üniversite hastanelerinden alacaklar	127.188.792	140.308.741
Bayilerden alacaklar	60.782.003	84.443.313
Özel hastanelerden alacaklar	19.567.730	26.502.540
Özel üniversitelerden alacaklar	11.908.508	10.218.823
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	362.719.093	418.649.708
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	26.943.478	48.953.420
Toplam	708.563.342	837.336.927

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:

	31.03.2026	31.12.2025
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş. ⁽¹⁾	1.760.863	2.264.453
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	365.550
Toplam	1.760.863	2.630.003

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	31.03.2026	31.12.2025
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	--	36.318.136
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.183.649
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	104.260	668.558
Toplam	104.260	38.170.343

• İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

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

	31.03.2026	31.12.2025
Ortaklara borçlar ⁽¹⁾	--	1.991.895
Toplam	--	1.991.895

(1) Grup'un halka açık paylarına ödeyeceği kar payı ödemelerinden oluşmakta olup 2026 yılında ödemeler yapılmıştır.

• İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2026	31.12.2025
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	3.094.417	3.922.360
Toplam	3.094.417	3.922.360

• İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

	31.03.2026	31.12.2025
Atilla Sevinçli ⁽¹⁾	6.958.765	7.612.533
Toplam	6.958.765	7.612.533

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

• İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

	31.03.2026	31.12.2025
Atilla Sevinçli ⁽¹⁾	5.419.187	6.686.299
Toplam	5.419.187	6.686.299

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler**

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

	31.03.2026	31.03.2025
Ücretler ve diğer faydalar (1)	12.815.455	11.986.350
Toplam	12.815.455	11.986.350

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

• İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2026	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	160.403	--	--	160.403
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	319.010	--	319.010
Toplam	160.403	319.010	--	479.414

01.01-31.03.2025	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	23.662	--	--	23.662
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	1.780.324	--	--	1.780.324
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	143.191	--	143.191
Atilla Sevinçli	--	--	7.205.645	7.205.645
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş.	55.595	--	--	55.595
Toplam	1.859.581	143.191	7.205.645	9.208.417

• İlişkili Taraflara Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2026	Mal	Hizmet	Kira	Kur farkı	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	236.678	379.201	--	--	615.879
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	--	1.008.184	888.205	79.883	1.976.272
Toplam	236.678	1.387.386	888.205	79.883	2.592.152

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

01.01-31.03.2025	Mal	Hizmet	Kira	Kur farkı	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	110.399	203.906	--	--	314.305
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	1.565	1.344.977	796.308	--	2.142.849
S & Mohr America S.A. de C.V. (1)	2.360.581	744.351	--	--	3.104.933
Dr Schumacher Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	141.626	--	--	--	141.626
Toplam	2.614.171	2.293.234	796.308	--	5.703.712

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

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

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Ticari alacaklar	679.770.087	784.508.002
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.760.863	2.630.003
Alacak senetleri	38.160.418	63.415.793
Şüpheli ticari alacaklar	1.476.276	1.624.527
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.476.276)	(1.624.527)
Beklenen kredi zararları (-)	(6.050.775)	(6.939.058)
Ticari alacak reeskontu (-)	(5.077.251)	(6.277.813)
Toplam	708.563.342	837.336.927

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2025: 3 aydan kısa).

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

	31.03.2026	31.12.2025
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	33.691.034	36.684.629
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	60.105.155	101.829.975
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	147.894.391	116.142.227
Toplam	241.690.580	254.656.831

Grup, vadesi geçmiş alacaklarının 21.525.682 TL'lik kısmını bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde tahsil etmiştir. Grup'un bakiye tutar için değer düşüklüğü beklentisi bulunmamaktadır. (31.12.2025: 52.212.161 TL tahsil etmiştir.) Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.03.2026	31.12.2025
Açılış bakiyesi	(1.624.527)	(2.189.720)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	48.390
Enflasyon etkisi	148.251	516.803
Kapanış bakiyesi	(1.476.276)	(1.624.527)

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Ticari borçlar	348.217.704	388.704.475
Borç senetleri	26.580.131	27.460.958
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	104.260	38.170.343
Ticari borç reeskontu (-)	(3.859.277)	(2.892.737)
Toplam	371.042.818	451.443.040

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2025: 3 aydan kısa).

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Kamu kurumlarından alacaklar	18.733.657	42.965.930
Verilen depozito ve teminatlar	1.538.208	1.477.689
Toplam	20.271.865	44.443.619

- Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Verilen depozito ve teminatlar	69.574	91.172
Toplam	69.574	91.172

- Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2024
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	--	1.991.895
Ödenecek vergi ve fonlar	13.935.419	17.156.875
Toplam	13.935.419	19.148.770

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
İlk madde ve malzemeler	311.723.470	313.282.391
Yarı mamuller	34.866.838	40.496.969
Mamuller	136.300.712	164.926.864
Ticari mallar	61.729.669	59.519.559
Diğer stoklar	39.107.241	32.166.493
Stok değer düşüklüğü (-)	(4.246.859)	(4.673.337)
Toplam	579.481.071	605.718.939

Grup'un stokları üzerinde 13.000.000 USD sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2025: 13.000.000 USD)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2026	31.12.2025
Açılış bakiyesi	(4.673.337)	(2.660.733)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	(2.640.573)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Enflasyon etkisi	426.478	627.968
Kapanış bakiyesi	(4.246.859)	(4.673.337)

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

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

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

	31.03.2026	31.12.2025
Gelecek aylara ait giderler	21.029.765	24.780.524
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not 6)	3.094.417	3.922.360
Verilen sipariş avansları	57.725.977	47.092.436
Personel avansları	187.578	270.334
Toplam	82.037.737	76.065.654

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

	31.03.2026	31.12.2025
Alınan sipariş avansları	30.693.814	22.761.084
Toplam	30.693.814	22.761.084

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

31.12.2024	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	31.12.2025	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	31.03.2026
77.052.488	--	--	21.072	77.073.560	--	--	--	77.073.560
77.052.488	--	--	21.072	77.073.560	--	--	--	77.073.560

Grup, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan TUVEO Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Dan. A.Ş. 'ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. TUVEO Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Dan. 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	31.12.2025 Tutar	Rapor No	Rapor Tarihi	31.03.2026 Tutar
Arsa Torbalı 4 Parsel	2025-11-00205	31.12.2025	9.441.621	2025-11-00205	31.12.2025	9.441.621
Arsa Urla 2785 Ada 43 Parsel	2025-11-00206	31.12.2025	67.631.939	2025-11-00206	31.12.2025	67.631.939
Toplam			77.073.560			77.073.560

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Konsolide Etkisi	31.12.2025	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Yabancı para çevrim farkı	31.03.2026
Arazi ve Arsalar	280.871.766	--	--	(59.796.978)	--	221.074.789	--	--	--	--	221.074.789
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.512.458	--	--	--	--	5.512.458	--	--	--	--	5.512.458
Binalar	958.867.656	13.936.315	--	67.078.930	--	1.039.882.902	2.382.866	--	--	--	1.042.265.768
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.855.727.564	140.825.531	(20.395.552)	--	36.902.833	2.013.060.377	12.503.633	(1.130.655)	--	899.943	2.025.333.298
Taşıtlar	141.356.503	12.992.818	(7.059.048)	--	79.306	147.369.579	--	--	--	1.934	147.371.513
Demirbaşlar	300.542.776	22.966.833	(113.607)	--	5.962.334	329.358.337	8.602.433	(1.867.069)	--	145.402	336.239.103
Diğer maddi varlıklar	167.717.878	12.368.155	(15.933.509)	--	4.279.622	168.432.145	550.212	--	--	104.366	169.086.723
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--	--	19.662	--	--	--	19.662
Toplam	3.710.596.602	203.089.653	(43.501.715)	7.281.952	47.224.095	3.924.690.586	24.058.805	(2.997.723)	--	1.151.646	3.946.903.314
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(121.655)	(691.519)	--	--	--	(813.174)	(172.880)	--	--	--	(986.054)
Binalar	(184.525.802)	(24.373.395)	--	--	--	(208.899.197)	(6.700.318)	--	--	--	(215.599.515)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.449.419.892)	(84.899.814)	8.754.081	--	(17.911.944)	(1.543.477.570)	(21.205.000)	1.130.655	--	(436.294)	(1.563.988.210)
Taşıtlar	(59.397.945)	(25.343.367)	5.322.224	--	(51.862)	(79.470.949)	(5.594.448)	--	--	(938)	(85.066.335)
Demirbaşlar	(220.397.638)	(23.825.089)	113.607	--	(2.803.608)	(246.912.728)	(6.148.375)	--	--	(70.491)	(253.131.595)
Diğer maddi varlıklar	(112.792.264)	(18.606.196)	3.693.333	--	(2.126.918)	(129.832.045)	(3.502.748)	--	--	(50.597)	(133.385.390)
Toplam	(2.026.655.197)	(177.739.380)	17.883.244	--	(22.894.332)	(2.209.405.665)	(43.323.769)	1.130.655	--	(558.320)	(2.252.157.100)
Net defter değeri	1.683.941.405					1.715.284.921					1.694.746.214

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 10.691.000 USD sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2024: 16.500.359 USD)

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2025 Değerleme Tutarı
Arsa Tire O.S.B. 3 Parsel	2025-11-00204	31.12.2025	57.772.157
Arsa Tire O.S.B. 4 Parsel	2025-11-00204	31.12.2025	57.772.157
Arsa Tire O.S.B. 23 Parsel	2025-11-00204	31.12.2025	105.530.474
Toplam arsalar			221.074.788
Fabrika binası Tire O.S.B.	2025-11-00204	31.12.2025	744.765.638
Karabağlar merkez bina	2025-11-00207	31.12.2025	86.218.067
Toplam binalar			830.983.705

Grup, detayı Not 2’de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerleme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerleme işlemi 31.12.2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerın yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini 31 Aralık 2027 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

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

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2025	Giriş	Çıkış	Transfer	31.03.2026
Haklar	64.256.981	7.828.363	--	--	72.085.344	19.641	--	--	72.104.985
Şerefiye	--	71.017.365	--	--	71.017.365	--	--	--	71.017.365
Toplam	64.256.981	78.845.728	--	--	143.102.709	19.641	--	--	143.122.350
Birikmiş Amortisman (-)									
Haklar	(50.146.737)	(6.098.425)	--	--	(56.245.162)	(1.831.458)	--	--	(58.076.620)
Şerefiye	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	(50.146.737)	(6.098.425)	--	--	(56.245.162)	(1.831.458)	--	--	(58.076.620)
Net Değer Değeri	14.110.244				86.857.546				85.045.730

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ŞEREFIYE

Şirket, %45 oranında payına sahip olduğu Lerma/Meksika adresinde yerleşik olan iştiraki S&Mohr America S.A. de C.V.'ne ait 11.841.457,31 MXN (%15,00 Hisse Oranı Karşılığı) iştirak hissesini toplam 625.500 USD karşılığı ilişkili olmayan Internacional Farmaceutica, S.A. de C.V.' den satın almıştır. Söz konusu devir işlemi sonrası Şirket'in sahip olduğu payların oranı %45'den %60'a çıkarak bağlı ortaklık konumuna gelmiştir. Elde edilen net varlıklara ilişkin bilgiler ve şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir,

S&Mohr America S.A. de C.V.	31.03.2026	31.12.2025
İktisap edilen net varlıklar	45.055.687	45.055.687
Toplam iktisap bedeli	(116.073.052)	(116.073.052)
Toplam şerefiye tutarı	(71.017.365)	(71.017.365)

S&Mohr America S.A. de C.V.	31.03.2026	31.12.2025
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.858.831	4.858.831
Ticari Alacaklar	25.199.244	25.199.244
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	8.343.722	8.343.722
Stoklar	9.401.118	9.401.118
Diğer Dönen Varlıklar	490.207	490.207
Maddi Duran Varlıklar	15.039.415	15.039.415
Ticari Borçlar (-)	(13.904.503)	(13.904.503)
Diğer Borçlar (-)	(4.372.347)	(4.372.347)
Elde edilen net varlıklar	45.055.687	45.055.687
İktisap tutarı	(116.073.052)	(116.073.052)
Toplam şerefiye tutarı	(71.017.365)	(71.017.365)

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2025: 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:

	31.12.2024	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2025	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2026
Binalar	38.979.555	61.798.997	(38.979.555)	61.798.997	--	--	61.798.997
Toplam	38.979.555	61.798.997	(38.979.555)	61.798.997	--	--	61.798.997
Binalar (-)	(38.979.555)	(10.301.893)	38.979.555	(10.301.893)	(2.575.472)	--	(12.877.365)
Birikmiş amortisman (-)	(38.979.555)	(10.301.893)	38.979.555	(10.301.893)	(2.575.472)	--	(12.877.365)
Net kayıtlı değer	--			51.497.104			48.921.632

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2026	31.12.2025
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(1.476.276)	(1.624.527)
Stoklar değer düşüklüğü (Not 9)	(4.246.859)	(4.673.337)
Toplam	(5.723.135)	(6.297.864)

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 imalat sektörü hariç %4 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

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

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

Aylık prim ve hizmet belgesi Kuruma yasal süresinde verilmiş olmalı, primler ödenmiş olmalı, Sigortalı fiilen çalışmalı, Sigortalı; Ar-Ge/Tasarım personeli veya Ar-Ge personel sayısının % 10'u aşılmamak kaydıyla destek personeli ya da 4691 sayılı Kanun uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmuş personel olmalı, 5 puanlık indirim ve kalan %15,75 işveren payının yarısı (% 7,875) SPEK üzerinden hesaplanmaktadır.

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

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur. (31 Aralık 2025: Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Kullanılmayan izin karşılığı	30.174.452	21.774.997
Dava karşılıkları	4.049.853	4.456.548
Toplam	34.224.305	26.231.545

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

	31.03.2026	31.12.2025
Dönem başı (-)	(4.456.548)	(3.723.945)
Dönem içindeki artış (-)	--	(2.561.245)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	--	949.742
Enflasyon etkisi	406.695	878.901
Toplam	(4.049.853)	(4.456.548)

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 4.049.853 TL olup 16 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2025: 12 adet dava 4.456.548 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 4.049.853 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 ayrıldığı 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:

	31.03.2026	31.12.2025
Kıdem tazminatı	51.396.122	44.856.884
Toplam	51.396.122	44.856.884

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, 31.03.2026 itibarıyla maksimum 64.949 TL (31 Aralık 2025: 53.920 TL üzerinden hesaplanmaktadır)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

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

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

	31.03.2026	31.12.2025
Faiz oranı	31,89%	31,89%
Enflasyon oranı	28,14%	28,14%
Reel iskonto oranları	2,93%	2,93%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Dönem başı bakiyesi	44.856.884	45.631.241
Hizmet maliyeti	14.441.240	25.367.696
Faiz maliyeti	294.148	850.961
Dönem içi ödemeler	(4.102.612)	(14.256.867)
Aktüeryal fark	--	(1.966.568)
Enflasyon etkisi	(4.093.538)	(10.769.579)
Kapanış bakiyesi	51.396.122	44.856.884

NOT 25 – TAAHHÜTLER**• Verilen TRİK'ler**

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	130.665.856	144.457.431
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	12.383.078	13.626.612
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	143.048.934	158.084.043
Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2025: %0,00)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – TAAHHÜTLER (Devamı)**• Verilen TRİK'ler (Devamı)**

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

	31.03.2026	31.12.2025
Verilen teminat mektupları	143.048.934	158.084.043
Toplam	143.048.934	158.084.043

Grup'un kredileri için vermiş olduğu kefaleti bulunmamaktadır. (31.12.2025: Yoktur)

• Alınan TRİK'ler

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

	31.03.2026	31.12.2025
Alınan teminat mektupları	37.910.000	35.114.467
Toplam	37.910.000	35.114.467

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:

	31.03.2026	31.12.2025
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.147.651	12.811.692
Personele borçlar	40.955.733	35.010.139
Toplam	59.103.384	47.821.831

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**• Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Devreden KDV	28.669.959	15.172.429
Diğer çeşitli dönen varlıklar	279.522	307.591
Toplam	28.949.481	15.480.020

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.03.2021 tarihli ve 15/469 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2025-2029 yılları arasında geçerlidir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 119.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 119.000.000 paya bölünmüş olup bunların; 23.625.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 95.375.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır (31 Aralık 2024: 119.000.000 TL, 119.000.000 adet pay, 1 TL itibari değer, 23.625.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 95.375.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılı). (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarının seçiminde imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 5 (beş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

31.03.2026					31.12.2025				
Hissedarlar	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	
Atilla Sevinçli	56,38%	16.773.750	50.321.824	67.095.574	56,38%	16.773.750	50.321.824	67.095.574	
Mert Sevinçli	23,03%	6.851.250	20.553.750	27.405.000	23,03%	6.851.250	20.553.750	27.405.000	
Halka açık kısım	20,59%	--	24.499.426	24.499.426	20,59%	--	24.499.426	24.499.426	
Toplam	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	
Sermaye taahhütleri		--	--	--		--	--	--	
Toplam ödenmiş sermaye				119.000.000				119.000.000	

- Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31.03.2026	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında/zararlarında izlenen fark
Sermaye düzeltme farkları	378.237.125	873.719.299	(495.482.174)
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	192.568.463	258.706.555	(66.138.092)
Paylara ilişkin primler/iskontolar	499.263.357	770.072.909	(270.809.552)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Sermaye Düzetme Farkları**

	31.03.2026	31.12.2025
Sermaye düzeltme farkları	873.719.299	873.719.299
Toplam	873.719.299	873.719.299

• Geri Alınmış Paylar

	31.03.2026	31.12.2025
Geri alınmış paylar (-)	(24.134.275)	(24.703.355)
Toplam	(24.134.275)	(24.703.355)

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	31.03.2026	31.12.2025
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	792.248.721	792.248.721
Halka arz işlemlerine ait giderler	(22.175.812)	(22.175.812)
Toplam	770.072.909	770.072.909

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

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

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

	31.03.2026	31.12.2025
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	360.693.388	360.693.388
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(600.520)	(600.520)
Toplam	360.092.868	360.092.868

Maddi duran varlık yeniden değerlemelerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2026	31.12.2025
Dönem başı	360.693.388	354.776.801
Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi	--	7.281.953
Ertelenmiş vergi etkisi	--	(1.365.366)
Net artış / (azalış)	360.693.388	360.693.388

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

	31.03.2026	31.12.2025
Yabancı para çevrim farkları	131.259.155	130.465.118
Toplam	131.259.155	130.465.118

- Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Yasal yedekler	258.706.555	258.706.555
Toplam	258.706.555	258.706.555

- Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

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

	31.03.2026	31.12.2025
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	710.183.725	720.386.654
Toplam	710.183.725	720.386.654

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

	31.03.2026	31.12.2025
Açılış bakiyesi	720.386.654	659.580.900
Dönem net karı/(zararı)ndan transferler	(10.202.928)	105.766.165
Kar dağıtımı	--	(41.558.921)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	(3.401.490)
Kapanış bakiyesi	710.183.725	720.386.654

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2026 31.03.2026	01.01.2025 31.03.2025
Yurtiçi satışlar	178.296.793	288.438.712
Yurtdışı satışlar	468.271.916	497.001.477
Diğer satışlar	199.115	810.505
	646.767.824	786.250.694
Satıştan iadeler (-)	(504.195)	(62.301)
Satış iskontoları (-)	(50.275)	(523.161)
Satış Gelirleri (net)	646.213.354	785.665.232
Satılan mamuller maliyeti (-)	(366.270.053)	(391.783.402)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(56.108.211)	(132.017.905)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(9.437.242)	(12.717.702)
Diğer satışların maliyeti (-)	(252.758)	(2.587.980)
Satışların maliyeti	(432.068.264)	(539.106.990)
Brüt Kar/(Zarar)	214.145.090	246.558.242

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.2026 31.03.2026	01.01.2025 31.03.2025
Genel yönetim giderleri (-)	(117.727.871)	(109.977.885)
Pazarlama giderleri (-)	(83.072.719)	(93.113.296)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(8.800.305)	(9.396.490)
Toplam	(209.600.895)	(212.487.671)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2026 31.03.2026	01.01.2025 31.03.2025
Personel giderleri (-)	(54.213.683)	(51.026.922)
Amortisman gideri (-)	(13.878.023)	(10.923.057)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(10.632.776)	(10.504.830)
Kullanılmamış İzin karşılığı (-)	(10.386.592)	(6.168.979)
Ofis kırtasiye giderleri (-)	(4.628.965)	(5.801.693)
Elektrik, LPG, doğalgaz giderleri (-)	(5.143.930)	(5.456.401)
Bakım onarım gideri (-)	(3.430.430)	(5.032.355)
Vergi, resim, harç ve hukuk giderleri (-)	(5.526.550)	(3.033.172)
Danışmanlık giderleri (-)	(3.098.946)	(2.861.230)
Kira gideri (-)	(483.102)	(1.517.917)
Seyahat giderleri (-)	(513.363)	(810.048)
Diğer (-)	(5.791.511)	(6.841.279)
Toplam	(117.727.871)	(109.977.885)

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2026 31.03.2026	01.01.2025 31.03.2025
Personel giderleri (-)	(35.964.961)	(40.879.145)
Nakliye haberleşme ve depolama giderleri (-)	(16.754.058)	(21.846.201)
Bakım, onarım giderleri (-)	(6.317.545)	(7.330.840)
İhale katılım giderleri (-)	(1.623.326)	(5.452.739)
Amortisman gideri (-)	(5.638.397)	(4.285.662)
İhracat ve komisyon giderleri (-)	(6.578.673)	(3.482.257)
Seyahat giderleri (-)	(2.547.753)	(3.150.096)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(2.715.103)	(1.808.376)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(197.735)	(157.197)
Diğer (-)	(4.735.168)	(4.720.784)
Toplam	(83.072.719)	(93.113.296)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Proje giderleri (-)	(8.800.305)	(9.396.490)
Toplam	(8.800.305)	(9.396.490)

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Kur farkı gelirleri	25.400.383	22.631.250
Reeskont faiz gelirleri	10.055.905	23.725.920
Yurt dışı hizmet gelirleri	5.463.373	--
Servis revizyon, kabin ve kira gelirleri	958.000	1.418.608
Teşvik gelirleri	--	1.483
Diğer	1.174.604	3.235.752
Toplam	43.052.265	51.013.013

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Kur farkı giderleri (-)	(23.416.404)	(29.404.847)
Reeskont faiz giderleri (-)	(8.110.928)	(18.199.874)
Karşılık giderleri (-)	(817.486)	(819.006)
Çalışmayan kısım giderleri (-)	(4.719.454)	(6.637.541)
Diğer (-)	(447.270)	(3.052.064)
Toplam	(37.511.542)	(58.113.332)

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

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Maddi duran varlık satış karı	1.928.775	--
Toplam	1.928.775	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Maddi duran varlık satış zararları (-)	--	(1.026.567)
Menkul kıymet satış zararları (-)	(125.899)	--
Toplam	(125.899)	(1.026.567)

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları(zararları)	255.040	(1.002.081)
Toplam	255.040	(1.002.081)

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (Not 4)	(1.399.007)	(2.517.134)
Toplam	(1.399.007)	(2.517.134)

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

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Satılan malın maliyeti (-)	(28.214.279)	(30.559.398)
Genel yönetim giderleri (-) ⁽¹⁾	(13.878.023)	(10.923.057)
Pazarlama giderleri (-) ⁽¹⁾	(5.638.397)	(4.285.662)
Toplam	(47.730.700)	(45.768.117)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)**• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Genel yönetim giderleri (-)	(21.019.368)	(16.673.809)
Toplam	(21.019.368)	(16.673.809)

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**• Finansman Gelirleri**

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	14.916.294	34.460.376
Faiz gelirleri	16.937.460	12.574.946
Toplam	31.853.754	47.035.322

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Kur farkı giderleri (-)	(47.388)	(887.844)
Faiz giderleri (-)	(3.138.479)	(7.198.550)
Banka giderleri (-)	(109.022)	(94.845)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(91.013)	(129.834)
Toplam	(3.385.902)	(8.311.073)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Yabancı para çevrim farkları	794.037	28.654.015
Toplam	794.037	28.654.015

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

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**• Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2025 ve 2026 yılları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2026 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2025 ve 2026 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

		31.03.2026		31.12.2025
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılıkları	51.390.497	12.847.624	44.850.695	11.212.674
Kullanılmamış izin karşılıkları	30.174.452	7.543.613	21.774.997	5.443.749
Alacak karşılıkları	1.194.701	298.675	1.314.676	328.669
Dava karşılıkları	4.049.853	1.012.463	4.456.548	1.114.137
Kur farkı-faiz düzeltmeleri	246.055	61.514	107.383	26.846
Alacak reeskontu	3.672.142	918.036	2.597.739	649.435
Beklenen kredi zararları	6.050.775	1.512.694	6.939.058	1.734.765
Kullanım hakkı varlıkları	2.018.661	504.665	2.283.903	570.976
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	4.246.859	1.061.715	4.673.337	1.168.334
İndirimli Kurumlar Vergisi	25.160.676	25.160.676	24.969.355	24.969.355
Ertelenen vergi varlıkları	128.204.672	50.921.675	113.967.692	47.218.939
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(243.629.497)	(60.907.374)	(270.293.072)	(67.573.268)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(160.813.051)	(29.803.195)	(176.962.226)	(32.796.093)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışları ve satış kazançları	(64.994.081)	(16.248.520)	(71.520.920)	(17.880.230)
Borç reeskontu	(2.518.168)	(629.542)	(1.787.077)	(446.769)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(471.954.798)	(107.588.632)	(520.563.295)	(118.696.360)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(56.666.957)		(71.477.421)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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. 2026 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2025: %25).

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

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Cari dönem vergi geliri (gideri)	(2.599.143)	(1.810.798)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	14.810.464	(41.087.315)
Toplam	12.211.321	(42.898.112)

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

	31.03.2026	31.12.2025
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.599.143)	(16.379.646)
Dönem karından peşin ödenen vergi (-)	2.919.746	15.466.229
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	320.603	(913.416)

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.01.2025
	31.03.2026	31.03.2025
Hissedarlara ait net kar/zarar	(53.375.203)	(93.947.239)
Azınlık paylarına ait net dönem kar/(zararı)	1.593.260	(2.346.788)
Ana ortaklığa ait son dönem karı	(54.968.463)	(91.600.450)
Çıkarılmış pay adedi	119.000.000	119.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	(0,46)	(0,77)
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	(0,46)	(0,77)

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.03.2026 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.03.2026 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkisi finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not: 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not: 35) hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihli yayımlanan duyuru ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. 31 Mart 2026 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Banka kredileri	11.991.968	16.955.066
Kullanım hakkı yükümlülükleri	2.763.692	3.023.404
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	6.958.765	7.612.533
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21.714.425	27.591.003
Banka kredileri	2.250.000	5.895.735
Kullanım hakkı yükümlülükleri	2.153.257	2.656.731
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	5.419.187	6.686.299
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	9.822.444	15.238.765
Toplam finansal borçlar	31.536.869	42.829.768

Grup'un banka kredileri TL, USD ve Avro cinsinden olup, TL krediler için faiz oranı %45-%55 arasındadır. Yabancı para değişken faizli krediler için faiz oranı %5,50-%8,50 arasındadır. (31 Aralık 2025: TL krediler için %45-%55 arası, yabancı para değişken faizli krediler için %5,50-%8,50 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 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

• Finansal Borçlar (Devamı)

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2026	31.12.2025
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.249.511	9.480.688
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.155.538	2.576.254
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.549.033	1.851.372
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	868.362	1.330.451
Toplam	9.822.444	15.238.765

• Finansal Yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Vadeli mevduatlar ⁽¹⁾	20.091.000	--
Eurobond hesapları ⁽²⁾	--	47.824.167
Fon hesapları	27.925.194	29.710.390
Toplam	48.016.194	77.534.557

1) Vadeli mevduat hesapları, TL ve ABD Dolar'ı cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındadır. Faiz oranı TL mevduatları için %40-%45, ABD Dolar'ı için %5,50-%6,50 arasındadır.

2) Eurobond hesapları, TL ve ABD Dolar'ı cinsinden olup vadesi 1 yıla kadardır. Faiz oranı %4,50-%8,00 arasındadır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

- Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

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

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

	Defter Değeri 31.03.2026	Defter Değeri 31.12.2025
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	29.802.067	39.998.258
Finansal varlıklar	48.016.194	77.534.557
Toplam	77.818.261	117.532.816
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.734.802	2.831.510
Toplam	1.734.802	2.831.510

- Finansal Araçlar Kredi Riski**

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
31.03.2026						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.760.863	706.802.479	--	20.341.439	449.421.269	1.178.326.050
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	37.910.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.760.863	706.802.479	--	20.341.439	449.421.269	1.178.326.050
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.476.276	--	--	--	1.476.276
- değer düşüklüğü	--	(1.476.276)	--	--	--	(1.476.276)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2025						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	2.630.003	834.706.923	--	44.534.791	390.663.061	1.272.534.778
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	35.114.467	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.630.003	834.706.923	--	44.534.791	390.663.061	1.272.534.778
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.624.527	--	--	--	1.624.527
- değer düşüklüğü	--	(1.624.527)	--	--	--	(1.624.527)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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;

31.03.2026	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	475.618.489	502.383.207	(475.986.007)	(11.548.649)	(7.030.392)	(5.137.059)	(2.681.099)
Finansal borçlar	31.536.869	58.301.587	(31.904.387)	(11.548.649)	(7.030.392)	(5.137.059)	(2.681.099)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	59.103.384	59.103.384	(59.103.384)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	384.978.236	384.978.236	(384.978.236)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	475.618.489	502.383.207	(475.986.007)	(11.548.649)	(7.030.392)	(5.137.059)	(2.681.099)

31.12.2025	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	561.243.409	588.008.127	(556.194.606)	(15.779.828)	(7.451.107)	(5.439.398)	(3.143.188)
Finansal borçlar	42.829.768	69.594.486	(37.780.965)	(15.779.828)	(7.451.107)	(5.439.398)	(3.143.188)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	47.821.831	47.821.831	(47.821.831)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	470.591.810	470.591.810	(470.591.810)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	561.243.409	588.008.127	(556.194.606)	(15.779.828)	(7.451.107)	(5.439.398)	(3.143.188)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	31.03.2026				31.12.2025			
	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	14.828.624	76.351	224.207	--	9.060.810	14.985	166.858	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa Banka Hesapları Dahil)	64.719.370	459.985	854.930	11.620	27.665.231	132.979	425.651	7.702
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	30.599.920	456.497	199.515	2.706	30.466.302	482.359	182.855	9.784
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	110.147.913	992.833	1.278.652	14.326	67.192.343	630.322	775.364	18.259
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar(4+8)	110.147.913	992.833	1.278.652	14.326	67.192.343	630.322	775.364	18.259
10. Ticari Borçlar	210.355.767	1.871.954	2.493.551	696	279.221.510	2.889.034	3.079.901	--
11. Finansal Yükümlülükler	1.734.802	--	34.000	--	943.837	--	18.707	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	18.986.328	129.389	259.557	--	13.081.167	102.509	172.187	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	231.076.897	2.001.343	2.787.107	696	293.246.513	2.991.543	3.270.796	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	1.887.674	--	37.414	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	1.887.674	--	37.414	--
18. Toplam Yükümlülükler(13+17)	231.076.897	2.001.343	2.787.107	696	295.134.187	2.991.543	3.308.210	--
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(120.928.985)	(1.008.510)	(1.508.455)	13.630	(227.941.844)	(2.361.221)	(2.532.846)	18.259
21.Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(120.928.985)	(1.008.510)	(1.508.455)	13.630	(227.941.844)	(2.361.221)	(2.532.846)	18.259
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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
31.03.2026				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.476.181)	4.476.181	(4.476.181)	4.476.181
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.476.181)	4.476.181	(4.476.181)	4.476.181
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.696.681)	7.696.681	(7.696.681)	7.696.681
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.696.681)	7.696.681	(7.696.681)	7.696.681
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	79.964	(79.964)	79.964	(79.964)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	79.964	(79.964)	79.964	(79.964)
TOPLAM (3+6+9)	(12.092.898)	12.092.898	(12.092.898)	12.092.898
31.12.2025				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.120.735)	10.120.735	(10.120.735)	10.120.735
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(10.120.735)	10.120.735	(10.120.735)	10.120.735
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.779.018)	12.779.018	(12.779.018)	12.779.018
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.779.018)	12.779.018	(12.779.018)	12.779.018
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	105.569	(105.569)	105.569	(105.569)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	105.569	(105.569)	105.569	(105.569)
TOPLAM (3+6+9)	(22.794.184)	22.794.184	(22.794.184)	22.794.184

Konsolide finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası ABD Doları ve Avro karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar ABD Doları için 4.476.181 TL, Avro için 7.696.681 TL, GBP için 79.964 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31 Aralık 2025: ABD Doları için 10.120.735 TL, Avro için 12.779.018 TL, GBP için 10.569 TL)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

- Sermaye riski yönetimi**

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

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

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

	31.03.2026	31.12.2025
Finansal Borçlar	14.241.968	22.850.802
Kullanım hakkı yükümlülükleri	17.294.901	19.978.966
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(432.072.192)	(347.682.328)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(48.016.194)	(77.534.557)
Net Borç	(448.551.517)	(382.387.117)
Toplam Özkaynak	3.171.598.701	3.223.610.787
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,14)	(0,12)

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

- Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 kullanılacak 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 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31.03.2026		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13) (1)	--	221.074.789	--
Binalar (Not 13) (1)	--	826.666.252	--
Toplam	--	1.047.741.041	--

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

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2025		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13)	--	221.074.788	--
Binalar (Not 13)	--	830.983.705	--
Toplam	--	1.052.058.493	--

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.03.2026		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12) (1)	--	77.073.560	--
Toplam	--	77.073.560	--

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2025		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12)	--	77.073.560	--
Toplam	--	77.073.560	--

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

Finansal Yatırımlar	31.03.2026		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	20.091.000	--
Fon hesapları (Not 44)	--	27.925.194	--
Toplam	--	48.016.194	--

Finansal Yatırımlar	31.12.2025		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Eurobond hesapları (Not 44)	--	47.824.167	--
Fon hesapları (Not 44)	--	29.710.390	--
Toplam	--	77.534.557	--

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Kar Dağıtımı

Şirket Yönetim Kurulu 06.03.2026 tarihinde toplanarak, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde oluşturulan "Kar Dağıtım Politikası" doğrultusunda 40.500.000 TL brüt kâr payı dağıtımına, dağıtılacak net kâr payı tutarının 3 taksitte ödenmesi hususlarının Olağan Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar vermiştir.

Kar Dağıtım kararı 02.04.2026 tarihli 2025 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerinin onayına sunulmuş, dağıtılacak net kâr payının 3 eşit taksit olarak dağıtılması ve kâr dağıtımının 1. taksit 29 Temmuz 2026, 2. taksit 27 Ekim 2026 ve 3. taksit 28 Aralık 2026 olacak şekilde ödenmesi hususu ve oy birliği ile kabul edilmiştir. 2025 Olağan Genel Kurul Toplantı Tutanağı 02.04.2026 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.

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

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur)

NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 50 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)’NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

PARASAL OLMAYAN KALEMLER	31.03.2026	31.03.2025
A) Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(95.988.637)	(110.727.685)
Stoklar ¹	20.440.223	5.034.715
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli) ²	2.059.014	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	2.136.399	7.175.251
Yatırım amaçlı Gayrimenkuller	7.033.560	7.044.718
Kullanım Hakkı Varlıkları ³	4.699.510	--
Maddi Duran Varlıklar ³	140.991.175	153.954.110
Maddi Olmayan Duran Varlıklar ³	8.799.952	1.503.598
Ödenmiş Sermaye	(90.593.332)	(90.761.871)
Emisyon Primi	(70.275.122)	(70.405.862)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	(32.916.068)	(32.436.366)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	54.802	189.754
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(88.418.749)	(92.025.733)
B) Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(8.809.566)	(1.470.161)
Hasılat	(11.991.848)	(16.333.636)
Satışların maliyeti	8.352.610	11.054.294
Faaliyet Giderleri	3.549.943	4.062.276
Esas faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	(15.117.334)	(404.336)
Finansman Gelir / Giderleri	(125.806)	151.241
Ertelenmiş Vergi	6.522.869	--
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI) (A+B)	(104.798.203)	(112.197.846)
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	(104.798.203)	(112.197.846)

1) Stoklara ilişkin net parasal pozisyon kazanç/kayıp etkisinin bir kısmı satışların maliyetine ilişkin tutarı da içermektedir. Satışların maliyetine ilişkin tutar ayrıştırmadığından beraber sunulmuştur.

2) Peşin ödenmiş giderlere ilişkin net parasal pozisyon kazanç/kayıp etkisinin bir kısmı genel yönetim giderlerine ilişkin tutarı da içermektedir. Genel yönetim giderlerine ilişkin tutar ayrıştırmadığından beraber sunulmuştur.

3) Maddi duran varlıklara ilişkin net parasal pozisyon kazanç/kayıp etkisinin bir kısmı genel yönetim giderlerine ilişkin tutarı da içermektedir. Genel yönetim giderlerine ilişkin tutar ayrıştırmadığından beraber sunulmuştur.

NOT 51 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2025: Yoktur)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2026 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 52 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2026	31.12.2025
Bankalardaki nakit	429.461.999	346.975.411
-Vadesiz mevduat	43.336.980	65.288.913
-Vadeli mevduat	386.125.019	281.686.498
Vadesiz alınan senetler	2.610.193	706.917
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	432.072.192	347.682.328

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama, blokaj bulunmamaktadır. Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır, vadeli hesaplara işletilen faiz 90 günden az olup faiz oranı %32,00-%38,64 arasındadır.

NOT 53 – 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.
