

MEDİTERA TIBBİ MALZEME
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 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	6-69

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 31.03.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
Not			
VARLIKLAR		2.247.110.914	2.178.069.500
Dönen Varlıklar		1.309.031.685	1.243.142.485
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	82.189.944	172.594.992
Finansal Yatırımlar	44	287.271.188	316.566.394
Ticari Alacaklar	7	394.451.018	333.487.802
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	4.769.329	20.245.422
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	389.681.689	313.242.380
Diğer Alacaklar	8	19.019.220	13.967.681
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	19.019.220	13.967.681
Stoklar	9	399.828.929	316.896.205
Peşin Ödenmiş Giderler	11	99.202.479	59.679.032
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	11.162.529	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	88.039.950	59.679.032
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	38	12.338.358	18.203.845
Diğer Dönen Varlıklar	27	14.730.549	11.746.533
Ara Toplam		1.309.031.685	1.243.142.485
Toplam Dönen Varlıklar		1.309.031.685	1.243.142.485
Duran Varlıklar		938.079.229	934.927.015
Diğer Alacaklar	8	57.680	66.369
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	57.680	66.369
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	37.263.848	20.446.092
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	41.422.904	41.422.904
Maddi Duran Varlıklar	13	857.677.118	870.883.178
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	778.043	1.037.392
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	879.636	1.071.079
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	879.636	1.071.079
Toplam Duran Varlıklar		938.079.229	934.927.015
TOPLAM VARLIKLAR		2.247.110.914	2.178.069.500

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.03.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
KAYNAKLAR		2.247.110.914	2.178.069.500
Kısa Vadeli Yükümlülükler		349.493.986	327.611.667
Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	10.000.000	17.259.544
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	10.000.000	17.259.544
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	26.473.752	30.105.968
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	--	12.246
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	26.473.752	30.093.722
Ticari Borçlar	7	263.617.985	233.303.331
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	40.662	20.787
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	263.577.323	233.282.543
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	29.074.381	22.579.502
Diğer Borçlar	8	2.192.652	3.382.846
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.192.652	3.382.846
Ertelenmiş Gelirler	11	9.345.800	13.243.609
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	9.345.800	13.243.609
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	8.789.416	7.736.868
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	8.715.983	7.652.373
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	73.433	84.495
Ara Toplam		349.493.986	327.611.667
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		349.493.986	327.611.667
Uzun Vadeli Yükümlülükler		174.888.105	147.806.933
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	39.528.741	52.092.551
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	39.528.741	52.092.551
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	19.952.768	17.872.850
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	19.952.768	17.872.850
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	115.406.596	77.841.533
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		174.888.105	147.806.933
ÖZKAYNAKLAR		1.722.728.823	1.702.650.899
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.715.898.753	1.696.180.844
Ödenmiş Sermaye	28	119.000.000	119.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	28	430.272.296	430.272.296
Geri Alınmış Paylar (-)	28	(69.850.116)	(69.850.116)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	28	426.278.586	426.278.586
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	209.038.229	209.038.229
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	209.038.229	209.038.229
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	210.113.592	210.113.592
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	(1.075.363)	(1.075.363)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	43.912.038	34.797.396
- Yabancı Para Çevrim Farkları	28	43.912.038	34.797.396
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	143.142.521	143.142.521
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	403.501.932	363.959.605
Dönem Net Kârı/Zararı	28	10.603.267	39.542.326
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.830.070	6.470.055
Toplam Özkaynaklar		1.722.728.823	1.702.650.899
TOPLAM KAYNAKLAR		2.247.110.914	2.178.069.500

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 01.01.2024 31.03.2024 TL	Önceki Dönem 01.01.2023 31.03.2023 TL
Hasılat	29	435.526.656	387.824.073
Satışların Maliyeti (-)	29	(252.587.780)	(208.214.265)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		182.938.876	179.609.808
BRÜT KAR (ZARAR)		182.938.876	179.609.808
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(47.595.242)	(50.428.650)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(51.530.527)	(42.880.783)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(4.589.830)	(4.579.482)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	30.205.881	29.481.935
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(39.018.974)	(73.405.083)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		70.410.184	37.797.745
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	--	253.528
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	33	(2.512.978)	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	33	(219.599)	(1.242.696)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	33	(746.303)	237.701
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		66.931.304	37.046.279
Finansal Gelirler	35	35.600.393	32.785.466
Finansal Giderler (-)	35	(11.682.273)	(9.656.495)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(28.489.477)	(90.359.278)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		62.359.947	(30.184.029)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(51.759.634)	(20.927.146)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	38	(4.003.900)	(569.019)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	(47.755.734)	(20.358.127)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		10.600.313	(51.111.174)
DÖNEM KARI (ZARARI)		10.600.313	(51.111.174)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		10.600.313	(51.111.174)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39	(2.954)	(101.582)
-Ana Ortaklık Payları	39	10.603.267	(51.009.592)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,09	(0,43)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	0,09	(0,43)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,09	(0,43)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	0,09	(0,43)
DÖNEM KARI (ZARARI)		10.600.313	(51.111.174)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		9.114.642	945.717
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		9.114.642	945.717
Yabancı Para Çevrim Farkları	36	9.114.642	945.717
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	36	9.114.642	945.717
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		9.114.642	945.717
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		19.714.955	(50.165.457)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.954)	(101.582)
-Ana Ortaklık Payları		19.717.909	(50.063.875)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

										Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak 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		
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		119.000.000	430.272.296	(69.850.116)	426.278.586	210.113.592	(1.075.363)	34.797.396	143.142.521	363.959.605	39.542.326	1.696.180.844	6.470.055	1.702.650.899		
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	--	--	39.542.326	(39.542.326)	--	--	--		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	9.114.642	--	--	10.603.267	19.717.909	(2.954)	19.714.955		
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	10.603.267	10.603.267	(2.954)	10.600.313		
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	9.114.642	--	--	--	9.114.642	--	9.114.642		
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	362.969	362.969		
31.03.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		119.000.000	430.272.296	(69.850.116)	426.278.586	210.113.592	(1.075.363)	43.912.038	143.142.521	403.501.931	10.603.267	1.715.898.753	6.830.070	1.722.728.823		
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		119.000.000	430.272.296	--	426.505.823	116.022.847	(1.052.576)	2.503.619	106.058.532	402.473.487	131.560.417	1.733.344.445	2.806.535	1.736.150.979		
Transferler	28	--	--	--	--	--	--	--	--	131.560.417	(131.560.417)	--	--	--		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	945.717	--	--	(51.009.592)	(50.063.875)	(101.582)	(50.165.457)		
-Dönem Karı (Zararı)	28	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(51.009.592)	(51.009.592)	(101.582)	(51.111.174)		
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	28	--	--	--	--	--	--	945.717	--	--	--	945.717	--	945.717		
Kar Payları	28	--	--	--	--	--	--	--	--	(56.878.107)	--	(56.878.107)	--	(56.878.107)		
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	(42.997.830)	--	--	--	--	--	169.435	--	(42.828.395)	--	(42.828.395)		
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	28	--	--	--	(99.614)	--	--	--	--	--	--	(99.614)	(312.316)	(411.930)		
31.03.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		119.000.000	430.272.296	(42.997.830)	426.406.209	116.022.847	(1.052.576)	3.449.336	106.058.532	477.325.232	(51.009.592)	1.583.474.454	2.392.636	1.585.867.090		

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2024 31.03.2023 TL	Önceki Dönem 01.01.2023 31.03.2023 TL
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(38.230.077)	169.978.699
Dönem kârı/zararı (+/-)		10.600.313	(51.111.174)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	28	10.600.313	(51.111.174)
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		115.164.016	121.233.460
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	13,16,19	15.788.114	14.630.626
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	24	8.679.688	8.045.152
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	8.679.688	8.125.558
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	--	(80.406)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	32,35	93.039	(11.774.907)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	35	(7.641.008)	(18.945.018)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	35	7.467.475	7.763.096
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	32	11.190.608	12.026.639
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	32	(10.924.036)	(12.619.623)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	28	9.114.642	945.717
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler	28	--	(99.615)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(746.303)	237.701
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(746.303)	237.701
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	38	51.759.634	20.927.146
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	33	2.512.978	(253.528)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	33	2.512.978	(253.528)
Parasal (kazanç) /kayıpla ilgili düzeltmeler	--	27.962.223	88.575.168
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(152.387.647)	119.855.044
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	44	(12.148.274)	147.792.943
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(121.051.368)	(52.511.846)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.986.175	(3.430.587)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(125.037.543)	(49.081.259)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(6.880.126)	(10.280.241)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(6.880.126)	(10.280.241)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(48.961.183)	(22.749.490)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(38.636.477)	(2.320.573)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	71.781.736	38.238.450
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	22.596	(4.383.407)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	71.759.140	42.621.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	9.450.888	3.974.107
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(747.327)	11.344.537
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(747.327)	11.344.537
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	(673.696)	5.728.049
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	27	(4.521.820)	639.108
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(4.521.820)	639.108
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(26.623.318)	189.977.330
Ödenen Temettüpler	--	--	169.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(894.508)	(9.114.370)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	38	(10.712.251)	(11.053.696)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.477.200)	3.371.933
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı Ödemelerinden Nakit Çıkışları	4	(15.832.960)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	4.009.259	253.528
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	4.009.259	253.528
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,16	(8.653.499)	3.118.405
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(8.653.499)	3.159.753
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	--	(41.348)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.102.394)	(45.230.855)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	--	362.969	(312.316)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	28	--	(42.997.830)
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	--	(42.997.830)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	44	--	35.047.038
-Kredilerden Nakit Girişleri	44	--	35.047.038
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	44	(9.462.822)	(17.019.349)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	44	(9.462.822)	(17.019.349)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(176.074)	(1.130.319)
Ödenen Temettüpler	28	--	(30.000.000)
Ödenen Faiz	35	(7.467.475)	(7.763.096)
Alınan Faiz	35	7.641.008	18.945.018
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(67.809.671)	128.119.778
D. Nakit ve Nakit Benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi		(22.595.377)	67.130.878
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(90.405.048)	195.250.656
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		172.594.992	185.342.537
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		82.189.944	380.593.194

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 "Alterra Tıbbi Malzeme Ticaret Limited Şirketi" olarak değiştirilmiş, sonrasında 01.05.2000 tarihinde yine unvan değişikliği yapılarak ticaret unvanı "Alterra Tıbbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" haline gelmiştir. 01.07.2005 tarihinde Şirket nevi’i limited şirketten anonim şirkete dönüştürülmüş ve Şirket unvanı "Alterra 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:

	31.03.2024	31.12.2023
Beyaz Yaka	156	153
Mavi Yaka	590	554
Alt İşveren/Taşeron	21	21
Toplam	767	728

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1.000	211%
31.12.2023	1.859,38	1.151	268%
31.03.2023	1.269,75	1.684	152%

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 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.

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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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)

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.

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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	
			31.03.2024	31.12.2023
Altera Medikal San. ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	65,00%	65,00%
Meditera Medical Limited ⁽¹⁾	Tıbbi malzeme ticareti	İngiltere	100,00%	100,00%

⁽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.

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

İştirakler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2024	31.12.2023
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	49,00%	49,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V.	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	45,00%	45,00%

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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	
			31.03.2024	31.12.2023
Meditera A.Ş. ve Girişim Sağlık Adi Ortaklığı ⁽¹⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%
Meditera Tıbbi Mazleme ve Disera tıbbi Malzeme Lab-Tek Adi Ortaklığı ⁽²⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	51,00%	51,00%
Disera Tıbbi Malzeme ve Meditera Tıbbi Malzeme Adi Ortaklığı ⁽²⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	1,00%	1,00%

(1) Faaliyetlerine devam etmekte olup 2024 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.

(2) Adi ortaklıklar 2023 yılı içerisinde kurulmuştur.

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;

Bağlı Menkul Kıymetler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2024	31.12.2023
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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **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 2024 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 ile 1 Ocak – 31 Mart 2024 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 2023 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- | | |
|-----------------------------------|---|
| - TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> |
| - TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i> |
| - TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i> |
| - TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i> |
| - TSRS 1 | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| - TSRS 2 | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i> |
|
 | |
| - TMS 1 (Değişiklikler) | Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması |

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TFRS 16 (Değişiklikler) **Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

- TMS 1 (Değişiklikler) **Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

- TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17
TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri
Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk
Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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

- TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

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

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

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi 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, teminatl veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

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

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

Ticari borçlar

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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

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

Grup - Kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 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 zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

- 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, oluştukları 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

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

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 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 Etkileri

Yabancı 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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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

	31.03.2024 Alış	31.12.2023 Alış
ABD Doları / TL	32,2854	29,4382
Avro / TL	34,8023	32,5739
GBP / TL	40,6665	37,4417

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

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

Yeniden yapılandırma

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

Garantiler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası Grup hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

09.08.2023 tarihinde Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Altera Dış Ticaret Anonim Şirketi ile devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşmesine ilişkin Yönetim Kurulu Kararına istinaden KAP 'ta açıklama yapılmıştı. Bu kapsamda Şirket tarafından 16.08.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru, 12.10.2023 tarih ve 60/1302 sayılı toplantısında onaylanmış ve 2023/61 sayılı bültende yayımlanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

		31.03.2024		31.12.2023
Şirket Unvanı	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	49,00%	21.430.888	49,00%	20.446.092
S&Mohr America S.A. DE. C.V.	45,00%	15.832.960	45,00%	--
Toplam		37.263.848		20.446.092

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	20.446.092	16.430.352
Dönem içi sermaye artışlarının etkisi	15.832.960	6.381.613
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(746.303)	(8.360.213)
Enflasyon etkisi	1.731.099	5.994.341
Kapanış bakiyesi	37.263.848	20.446.092

• İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

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

	31.03.2024	31.12.2023
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	308.018	267.694
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	297.636	258.671
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	4.350.809	3.781.220
Defter Değeri	4.956.463	4.307.584
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	(308.018)	(267.694)
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A. Ş.	(297.636)	(258.671)
La Organik Bağcılık Şarapçılık A. Ş.	(4.350.809)	(3.781.220)
Değer Düşüklüğü	(4.956.463)	(4.307.584)
Toplam	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Devlet hastanelerine satışlar	96.309.478	68.399.446
Üniversite hastanelerine satışlar	10.306.591	6.320.792
Bayilere yapılan satışlar	47.512.104	41.343.187
Özel hastanelere satışlar	14.083.641	13.834.515
Özel üniversitelere satışlar	2.460.637	2.811.825
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	268.462.474	250.596.245
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	1.533.132	4.777.584
İade, indirim ve iskontolar (-)	(5.141.401)	(259.522)
Toplam	435.526.656	387.824.073

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

	31.03.2024	31.12.2023
Devlet hastanelerinden alacaklar	53.133.168	47.398.260
Üniversite hastanelerinden alacaklar	34.653.953	31.211.818
Bayilerden alacaklar	59.174.659	49.384.482
Özel hastanelerden alacaklar	16.384.832	15.185.942
Özel üniversitelerden alacaklar	3.221.659	5.515.456
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	205.386.480	163.045.021
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlardan alacaklar	22.496.266	21.746.823
Toplam	394.451.018	333.487.802

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:

	31.03.2024	31.12.2023
S&Mohr America S.A. de C.V. (1) (2)	4.637.045	14.019.251
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş. (1) (2)	--	6.027.940
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	123.523	197.479
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.761	752
Toplam	4.769.329	20.245.422

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

(2) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	31.03.2024	31.12.2023
Dr Schumacher Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35.637	20.787
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağı	5.025	--
Toplam	40.662	20.787

- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

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

	31.03.2024	31.12.2023
Atilla Sevinçli (1)	--	12.246
Toplam	--	12.246

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

- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

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

	31.03.2024	31.12.2023
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	11.162.529	--
Toplam	11.162.529	--

- Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

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

	31.03.2024	31.03.2023
Ücretler ve diğer faydalar (1)	6.103.268	5.058.427
Toplam	6.103.268	5.058.427

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraflardan Alışlar**

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2024	Mal	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	71.011	--	--	170.885	241.896
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	809.772	--	--	--	809.772
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	165.175	--	--	165.175
Atilla Sevinçli	--	--	1.864.200	--	1.864.200
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	30.757	--	--	--	30.757
Toplam	911.539	165.175	1.864.200	170.885	3.111.799

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

01.01-31.03.2023	Mal	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	56.327	1.264	--	--	57.591
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	1.203.581	73.888	--	--	1.277.470
Atilla Sevinçli Güvenli Zeytinyağ	--	26.654	--	--	26.654
Atilla Sevinçli	--	--	2.274.688	--	2.274.688
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	57.707	--	--	--	57.707
Toplam	1.317.616	101.806	2.274.688	--	3.694.109

• İlişkili Taraflara Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2024	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	7.407	174.328	--	181.735
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	--	710.510	248.560	959.070
Dr Schumacher Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	7.632	--	--	7.632
Toplam	15.039	884.838	248.560	1.148.438

(1) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

01.01-31.03.2023	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	--	133.688	--	133.688
S&Mohr İplik Fabrikaları A. Ş.	7.307	982.283	367.234	1.356.825
S & Mohr America S.A. de C.V. (1)	4.073.742	--	--	4.073.742
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	137.715	137.715
Toplam	4.081.049	1.115.972	504.949	5.701.970

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	377.008.702	293.812.110
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	4.769.329	20.245.422
Alacak senetleri	20.381.764	27.317.904
Şüpheli ticari alacaklar	394.051	453.409
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(394.051)	(453.409)
Beklenen kredi zararları (-)	(3.316.243)	(3.563.111)
Ticari alacak reeskontu (-)	(4.392.534)	(4.324.522)
Toplam	394.451.018	333.487.802

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2023: 3 aydan kısa). Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %42,10'dur (31 Aralık 2023: %42,10).

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

	31.03.2024	31.12.2023
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	24.975.750	25.369.548
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	34.359.495	34.901.249
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	33.481.419	34.009.327
Toplam	92.816.664	94.280.124

Grup, vadesi geçmiş alacaklarının 70.588.847 TL'lik kısmını bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde tahsil etmiştir. Grup'un bakiye tutar için değer düşüklüğü beklentisi bulunmamaktadır. (31.12.2023: 44.623.588 TL tahsil etmiştir.) Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	(453.409)	(747.096)
Enflasyon etkisi	59.358	293.686
Kapanış bakiyesi	(394.051)	(453.409)

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	31.03.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	246.910.665	216.199.346
Borç senetleri	19.901.545	20.386.205
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	40.662	20.787
Ticari borç reeskontu (-)	(3.234.887)	(3.303.008)
Toplam	263.617.985	233.303.331

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2023: 3 aydan kısa). Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %37,31'dir (31 Aralık 2023: %37,31).

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

	31.03.2024	31.12.2023
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	23.851.007	20.898.729
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	10.209.682	8.945.927
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	24.266.695	21.262.963
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	163.481	143.245
Toplam	58.490.865	51.250.864

Grup, vadesi geçmiş borçlarının 27.445.913 TL'lik kısmını, bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde ödemesini gerçekleştirmiştir. (31.12.2023: 51.211.138 TL ödeme gerçekleşmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kamu kurumlarından alacaklar	18.707.432	13.678.265
Verilen depozito ve teminatlar	311.788	289.416
Toplam	19.019.220	13.967.681

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	57.680	66.369
Toplam	57.680	66.369

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	2.192.652	3.382.846
Toplam	2.192.652	3.382.846

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzemeler	211.600.703	177.913.383
Yarı mamuller	27.114.168	25.787.632
Mamuller	101.183.106	82.321.492
Ticari mallar	28.469.356	25.235.365
Diğer stoklar	32.521.169	6.857.516
Stok değer düşüklüğü (-)	(1.059.573)	(1.219.183)
Toplam	399.828.929	316.896.205

Grup'un stokları üzerinde 10.216.500 USD sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 10.216.500 USD)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	(1.219.183)	(1.574.835)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	(228.936)
Enflasyon etkisi	159.610	584.588
Kapanış bakiyesi	(1.059.573)	(1.219.183)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	31.03.2024	31.12.2023
Gelecek aylara ait giderler	13.988.233	17.210.998
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not 6)	11.162.529	--
Verilen sipariş avansları	74.005.490	42.280.103
Personel avansları	46.227	187.931
Toplam	99.202.479	59.679.032

- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

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

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	9.345.800	13.243.609
Toplam	9.345.800	13.243.609

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	31.12.2023	Giriş	Çıkış	Yen. Deg	31.03.2024
Arsalar	30.714.178	--	--	10.708.726	41.422.904	--	--	--	41.422.904
Toplam	30.714.178	--	--	10.708.726	41.422.904	--	--	--	41.422.904

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

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2023 Tutar	Rapor No	Rapor Tarihi	31.03.2024 Tutar
Arsa Torbalı 4 Parsel	2022-00057	31.12.2022	7.479.135	2023-11	31.12.2023	7.479.135
Arsa Urla 2785 Ada 43 Parsel	2022-00056	31.12.2022	33.943.769	2023-12	31.12.2023	33.943.769
Toplam			41.422.904			41.422.904

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.12.2023	Giriş	Çıkış	Yen. Değ.	Transfer	31.03.2024
Arazi ve Arsalar	150.859.700	--	(54.034.203)	20.700.488	--	117.525.985	--	--	--	--	117.525.985
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	57.060	75.222	--	--	--	132.282	--	--	--	--	132.282
Binalar	378.611.615	--	(91.893.820)	176.679.308	--	463.397.104	--	--	--	--	463.397.104
Tesis, Makine ve Cihazlar	824.266.595	57.673.465	(22.647.875)	--	5.912.681	865.204.865	--	(46.229)	--	19.944.784	885.103.420
Taşıtlar	39.450.216	17.279.029	(1.750.447)	--	--	54.978.798	--	(7.304.133)	--	--	47.674.665
Demirbaşlar	134.238.504	8.123.515	(7.821)	--	1.474.118	143.828.317	2.363.484	--	--	--	146.191.801
Diğer maddi varlıklar	74.108.103	8.287.577	(3.314.844)	--	--	79.080.836	355.996	--	--	--	79.436.832
Yapılmakta olan yatırımlar	64.429.863	147.295.787	--	--	(7.386.799)	204.338.851	5.934.018	--	--	(19.944.784)	190.328.086
Toplam	1.666.021.657	238.734.595	(173.649.010)	197.379.796	--	1.928.487.038	8.653.499	(7.350.362)	--	--	1.929.790.174
Birikmiş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(2.377)	(16.644)	--	--	--	(19.021)	(4.474)	--	--	--	(23.496)
Binalar	(90.525.783)	(11.286.218)	10.605.446	--	--	(91.206.554)	(2.498.288)	--	--	--	(93.704.842)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(780.432.271)	(18.344.683)	22.647.875	--	--	(776.129.079)	(6.007.042)	46.229	--	--	(782.089.892)
Taşıtlar	(19.025.388)	(7.646.029)	1.683.909	--	--	(24.987.508)	(2.221.973)	781.897	--	--	(26.427.584)
Demirbaşlar	(101.224.457)	(9.892.359)	326	--	--	(111.116.490)	(2.560.446)	--	--	--	(113.676.936)
Diğer maddi varlıklar	(50.038.534)	(7.421.517)	3.314.844	--	--	(54.145.207)	(2.045.099)	--	--	--	(56.190.306)
Toplam	(1.041.248.810)	(54.607.449)	38.252.400	--	--	(1.057.603.859)	(15.337.322)	828.126	--	--	(1.072.113.056)
Net defter değeri	624.772.847					870.883.178					857.677.118

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 12.217.400 USD sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2023: 12.217.400 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 şerhlerle ilişkin bilgi Not:25'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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	31.12.2023 Değerleme Tutarı
Arsa Tire O.S.B. 3 Parsel	2023-00009	31.12.2023	28.765.906
Arsa Tire O.S.B. 4 Parsel	2023-00008	31.12.2023	28.765.906
Arsa Tire O.S.B. 23 Parsel	2023-00007	31.12.2023	59.994.173
Toplam arsalar			117.525.985
Fabrika binası Tire O.S.B.	2023-00007-00008-00009	31.12.2023	317.408.758
Karabağlar merkez bina	2023-00010	31.12.2023	54.781.791
Toplam binalar			372.190.549

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 31.12.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerın yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

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

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2022	Giriş	31.12.2023	Giriş	31.03.2024
Haklar	27.788.921	109.676	27.898.597	--	27.898.597
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	--	--	--	--
Toplam	27.788.921	109.676	27.898.597	--	27.898.597
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	(25.473.608)	(1.353.910)	(26.827.518)	(191.443)	(27.018.961)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	--	--	--	--
Toplam	(25.473.608)	(1.353.910)	(26.827.518)	(191.443)	(27.018.961)
Net Defter Değeri	2.315.312		1.071.079		879.636

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ŞEREFIYE

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2023: 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:

	31.12.2022	İlaveler	31.12.2023	İlaveler	31.03.2024
Binalar	21.567.415	--	21.567.415	--	21.567.415
Toplam	21.567.415	--	21.567.415	--	21.567.415
Binalar (-)	(16.216.539)	(4.313.484)	(20.530.023)	(259.349)	(20.789.372)
Birikmiş amortisman (-)	(16.216.539)	(4.313.484)	(20.530.023)	(259.349)	(20.789.372)
Net kayıtlı değer	5.350.876		1.037.392		778.043

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(394.051)	(453.409)
Stoklar değer düşüklüğü (Not 9)	(1.059.573)	(1.219.183)
Toplam	(1.453.624)	(1.672.592)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

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

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	8.715.983	7.652.373
Dava karşılıkları	73.433	84.495
Toplam	8.789.416	7.736.868

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

• Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

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

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı (-)	(84.495)	(722.545)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	--	354.015
Enflasyon etkisi	11.062	284.036
Toplam	(73.433)	(84.495)

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 73.433 TL olup 1 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 1 adet dava 84.495 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 73.433 TL karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

• Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı	19.952.768	17.872.850
Toplam	19.952.768	17.872.850

Türkiye'de mevcut İş Kanunu hükümleri uyarınca, Grup, istifa veya kötü davranış dışında sebeplerden işten çıkartılan veya emekliliğe hak kazanmış olup işten ayrılan, bir yıllık hizmet süresini tamamlamış, çalışanlarına belli miktarda tazminat ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat miktarı, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret tarihsel tutarlar dikkate alınarak, 31 Mart 2024 itibarıyla maksimum 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL üzerinden hesaplanmaktadır)

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	31.03.2024	31.12.2023
Faiz oranı	23,00%	23,00%
Enflasyon oranı	20,00%	20,00%
Reel iskonto oranları	2,50%	2,50%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	17.872.850	23.218.415
Hizmet maliyeti	5.217.447	17.940.039
Faiz maliyeti	96.815	436.451
Dönem içi ödemeler	(894.508)	(14.625.185)
Aktüeryal fark	--	30.385
Enflasyon etkisi	(2.339.836)	(9.127.255)
Kapanış bakiyesi	19.952.768	17.872.850

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

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	33.669.121	27.426.453
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	8.576.800	9.868.777
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	42.245.921	37.295.229
Diğer TRK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2023: %0,00)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	31.03.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	42.245.921	37.295.229
Toplam	42.245.921	37.295.229

Grup'un kredileri için vermiş olduğu kefaleti bulunmamaktadır. (31.12.2023: Yoktur)

• Alınan TRİK'ler

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

	31.03.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	34.650.000	37.942.230
Toplam	34.650.000	37.942.230

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

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	9.708.454	6.854.815
Personele borçlar	19.365.927	15.724.687
Toplam	29.074.381	22.579.502

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	14.685.053	11.692.647
Diğer çeşitli dönen varlıklar	45.496	53.887
Toplam	14.730.549	11.746.533

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 135.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2021-2025 yılları arasında geçerlidir.

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

31.03.2024					31.12.2023				
Hissedarlar	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam (TL)	
Atila Sevinçli	56,40%	16.773.750	50.342.992	67.116.742	56,40%	16.773.750	50.342.992	67.116.742	
Mert Sevinçli	23,05%	6.851.250	20.577.382	27.428.632	23,05%	6.851.250	20.577.382	27.428.632	
Halka açık kısım	20,55%	--	24.454.626	24.454.626	20,55%	--	24.454.626	24.454.626	
Toplam	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	100%	23.625.000	95.375.000	119.000.000	
Sermaye taahhütleri		--	--	--		--	--	--	
Toplam ödenmiş sermaye				119.000.000				119.000.000	

- 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 2024 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 Mart 2024 (TFRS uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye düzeltme farkları	119.000.000	430.272.296	549.272.296
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	52.962.045	90.180.476	143.142.521
Paylara ilişkin primler/iskontolar	91.363.538	334.915.047	426.278.585

31 Mart 2024 (VUK uyarınca)	Nominal değer	Enflasyon düzeltme etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye düzeltme farkları	119.000.000	312.721.233	431.721.233
Kardan kısıtlanmış yasal yedekler	53.233.608	113.962.062	167.195.670
Paylara ilişkin primler/iskontolar	92.840.566	340.639.923	433.480.489

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme farkları	430.272.296	430.272.296
Toplam	430.272.296	430.272.296

• Geri Alınmış Paylar

	31.03.2024	31.12.2023
Geri alınmış paylar (-)	(69.850.116)	(69.850.116)
Toplam	(69.850.116)	(69.850.116)

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

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

- 1.Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21.07.2016 ve 25.07.2016 tarihlerinde yapmış olduğu duyurular çerçevesinde geri alım yapabilmesine,
2. Pay geri alımı için ayrılacak olan fonun Şirketin öz kaynaklarından karşılanmak üzere en fazla 150.000.000- TL olarak belirlenmesine ve geri alınacak azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine,

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	31.03.2024	31.12.2023
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	440.766.534	440.421.189
Halka arz işlemlerine ait giderler	(14.487.950)	(14.142.603)
Toplam	426.278.586	426.278.586

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.

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

- 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:

	31.03.2024	31.12.2023
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	210.113.592	210.113.592
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.075.363)	(1.075.363)
Toplam	209.038.229	209.038.229

Maddi duran varlık yeniden değerlemelerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı	210.113.592	116.022.848
Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi	--	123.734.975
Ertelenmiş vergi etkisi	--	(29.644.230)
Net artış / (azalış)	210.113.592	210.113.592

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

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

	31.03.2024	31.12.2023
Yabancı para çevrim farkları	43.912.038	34.797.396
Toplam	43.912.038	34.797.396

- Kardan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	143.142.521	143.142.521
Toplam	143.142.521	143.142.521

- Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

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

	31.03.2024	31.12.2023
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	403.501.931	363.959.605
Toplam	403.501.931	363.959.605

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Yurtiçi satışlar	171.655.725	134.519.547
Yurtdışı satışlar	268.462.474	250.596.245
Diğer satışlar	549.858	2.967.803
	440.668.057	388.083.595
Satıştan iadeler (-)	(48.865)	(257.265)
Satış iskontoları (-)	(5.092.536)	(2.256)
Satış Gelirleri (net)	435.526.656	387.824.073
Satılan mamuller maliyeti (-)	(170.444.822)	(170.712.385)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(74.414.735)	(33.027.853)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(4.636.400)	(3.968.900)
Diğer satışların maliyeti (-)	(3.091.823)	(505.127)
Satışların maliyeti	(252.587.780)	(208.214.265)
Brüt Kar	182.938.876	179.609.808

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

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

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(47.595.242)	(50.428.650)
Pazarlama giderleri (-)	(51.530.527)	(42.880.783)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(4.589.830)	(4.579.482)
Toplam	(103.715.599)	(97.888.915)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Personel giderleri (-)	(22.475.126)	(35.192.731)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(4.419.753)	(874.769)
Vergi, resim, harç ve hukuk giderleri (-)	(4.114.216)	(657.132)
Amortisman gideri (-)	(3.559.332)	(3.592.764)
Kullanılmamış izin karşılığı (-)	(2.065.425)	(1.462.877)
Ofis kırtasiye giderleri (-)	(2.776.967)	(1.401.781)
Danışmanlık giderleri (-)	(1.606.224)	(1.588.003)
Elektrik, LPG, doğalgaz giderleri (-)	(1.338.999)	(1.144.214)
Bakım onarım gideri (-)	(1.098.582)	(1.217.067)
Kira gideri (-)	(1.045.236)	(519.917)
Seyahat giderleri (-)	(615.601)	(343.800)
Diğer (-)	(2.479.780)	(2.433.594)
Toplam	(47.595.242)	(50.428.650)

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Personel giderleri (-)	(19.989.657)	(14.828.238)
Nakliye haberleşme ve depolama giderleri (-)	(12.834.088)	(12.367.131)
İhale katılım giderleri (-)	(4.786.525)	(1.430.874)
Bakım, onarım giderleri (-)	(4.779.733)	(5.148.366)
Amortisman gideri (-)	(1.775.134)	(2.302.392)
Seyahat giderleri (-)	(1.716.571)	(1.794.177)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(1.186.950)	(1.467.576)
İhracat ve komisyon giderleri (-)	(1.121.175)	(1.094.145)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(79.471)	(115.883)
Diğer (-)	(3.261.223)	(2.332.001)
Toplam	(51.530.527)	(42.880.783)

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Proje giderleri (-)	(4.589.830)	(4.579.482)
Toplam	(4.589.830)	(4.579.482)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Kur farkı gelirleri	14.489.148	14.939.639
Reeskont faiz gelirleri	10.924.036	12.619.623
Teşvik gelirleri	2.495.616	125.320
Servis revizyon, kabin ve kira gelirleri	600.000	513.373
Diğer	1.697.081	1.283.980
Toplam	30.205.881	29.481.935

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Kur farkı giderleri (-)	(17.927.179)	(17.415.378)
Reeskont faiz giderleri (-)	(11.190.608)	(12.026.639)
Çalışmayan kısım giderleri (-)	(3.737.067)	(11.158.711)
Karşılık giderleri (-)	(5.823.390)	(21.954.999)
Vergi, resim, harç giderleri (-)	--	(9.624.331)
Diğer (-)	(340.729)	(1.225.025)
Toplam	(39.018.973)	(73.405.083)

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

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Maddi duran varlık satış karı	--	253.528
Toplam	--	253.528

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Maddi duran varlık satış zararları (-)	(2.512.978)	--
Toplam	(2.512.978)	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları(zararları)	(219.599)	(1.242.696)
Toplam	(219.599)	(1.242.696)

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (Not 4)	(746.303)	237.701
Toplam	(746.303)	237.701

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

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Satılan malın maliyeti (-)	(10.453.648)	(8.735.471)
Genel yönetim giderleri (-)	(3.559.332)	(3.592.764)
Pazarlama giderleri (-)	(1.775.134)	(2.302.392)
Toplam	(15.788.114)	(14.630.626)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(6.485.179)	(2.337.647)
Toplam	(6.485.179)	(2.337.647)

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

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	27.959.385	13.840.448
Faiz gelirleri	7.641.008	18.945.018
Toplam	35.600.393	32.785.466

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Kur farkı giderleri (-)	(4.106.677)	(1.335.296)
Faiz giderleri (-)	(7.467.475)	(7.763.096)
Banka giderleri (-)	(44.125)	(523.588)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(63.995)	(34.516)
Toplam	(11.682.273)	(9.656.495)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Yabancı para çevrim farkları	9.114.642	945.717
Toplam	9.114.642	945.717

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

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 muhasebeleştirmektedir. 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 2023 ve 2024 yılları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve 2024 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.03.2024	31.12.2023
	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar
Ertelenen vergi varlıkları:		
Kıdem tazminatı karşılıkları	19.947.143	4.986.786
Kullanılmamış izin karşılıkları	8.715.983	2.178.996
Alacak karşılıkları	112.476	28.119
Dava karşılıkları	73.433	18.358
Kur farkı-faiz düzeltmeleri	--	--
Alacak reeskontu	3.380.294	845.073
Beklenen kredi zararları	3.316.243	829.061
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	1.059.573	264.893
Peşin ödenmiş giderler, ertelenmiş gelirler	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	36.605.145	9.151.286
Ertelenen vergi yükümlülüğü:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(226.738.178)	(56.684.544)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(175.531.160)	(32.562.841)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışları ve satış kazançları	(30.954.081)	(7.738.520)
Stok düzeltmeleri	(103.677.914)	(25.919.479)
Borç reeskontu	(2.052.992)	(513.248)
Kullanım hakkı yükümlülükleri	(595.389)	(148.847)
Peşin ödenmiş giderler, ertlenmiş gelirler	(3.961.613)	(990.403)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(543.511.328)	(124.557.882)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(115.406.596)	(77.841.533)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %25).

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

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Cari dönem vergi gideri	(4.003.900)	(569.019)
Ertelenmiş vergi gideri	(47.755.734)	(20.358.127)
Toplam	(51.759.634)	(20.927.146)

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

	31.03.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(4.003.900)	(27.582.198)
Dönem karından peşin ödenen vergi (-)	16.342.258	45.786.043
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	12.338.358	18.203.845

NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Hissedarlara ait net kar/zarar	10.603.268	(51.009.592)
Azınlık paylarına ait net dönem kar/(zararı)	(2.954)	(101.582)
Ana ortaklığa ait son dönem karı	10.603.268	(51.009.592)
Çıkarılmış pay adedi	119.000.000	119.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,09	(0,43)
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,09	(0,43)

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur).

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.03.2024 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.03.2024 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not: 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not: 35) hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	10.000.000	17.259.544
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	10.000.000	17.259.544
Banka kredileri	26.291.099	29.809.749
Kullanım hakkı yükümlülükleri	182.653	283.972
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	--	12.246
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	26.473.752	30.105.968
Banka kredileri	39.528.741	52.092.551
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	39.528.741	52.092.551
Toplam finansal borçlar	76.002.493	99.458.062

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

- Finansal Borçlar (Devamı)**

Grup'un banka kredileri TL, USD ve Avro cinsinden olup, TL krediler için faiz oranı %45-%55 arasındadır. Yabancı para değişken faizli krediler için faiz oranı %5,50-%8,50 arasındadır. (31 Aralık 2023: TL krediler için %35-%45 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.

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024	31.12.2023
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	26.084.351	29.661.355
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	11.194.390	16.616.161
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.250.000	5.815.035
Toplam	39.528.741	52.092.551

- Finansal Yatırımlar**

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Vadeli mevduatlar (1)	192.917.130	228.343.701
Eurobond hesapları (2)	94.354.058	88.222.693
Toplam	287.271.188	316.566.394

1) Vadeli mevduat hesapları, TL ve ABD Dolar'ı cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındadır. Faiz oranı TL mevduatları için %55-%58, 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 31.03.2024	Defter Değeri 31.12.2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	67.228.292	89.516.644
Finansal varlıklar	287.271.188	316.566.394
Toplam	354.499.480	406.083.038
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	8.774.201	9.941.418
Toplam	8.774.201	9.941.418

- 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 ayırdıktan 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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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	
31.03.2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.769.329	389.681.689	--	19.076.900	268.152.463	681.680.381
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	34.650.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.769.329	389.681.689	--	19.076.900	268.152.463	681.680.381
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	394.051	--	--	--	394.051
- değer düşüklüğü	--	(394.051)	--	--	--	(394.051)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	20.245.422	313.242.380	--	14.034.050	399.350.476	746.872.328
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	37.942.230	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.245.422	313.242.380	--	14.034.050	399.350.476	746.872.328
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	--	453.409	--	--	--	453.409
- değer düşüklüğü	--	(453.409)	--	--	--	(453.409)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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;

31.03.2024	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	370.887.511	395.826.870	(344.236.126)	(34.185.399)	(14.708.679)	(2.696.666)
Finansal borçlar	76.002.493	100.941.852	(49.351.108)	(34.185.399)	(14.708.679)	(2.696.666)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29.074.381	29.074.381	(29.074.381)	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	265.810.637	265.810.637	(265.810.637)	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	370.887.511	395.826.870	(344.236.126)	(34.185.399)	(14.708.679)	(2.696.666)

31.12.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	358.723.741	387.419.871	(321.448.343)	(38.982.714)	(20.659.829)	(6.328.985)
Finansal borçlar	99.458.062	128.154.192	(62.182.664)	(38.982.714)	(20.659.829)	(6.328.985)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22.579.502	22.579.502	(22.579.502)	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	236.686.177	236.686.177	(236.686.177)	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	358.723.741	387.419.871	(321.448.343)	(38.982.714)	(20.659.829)	(6.328.985)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	31.03.2024				31.12.2023			
	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP	TRY Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	18.837.961	343.751	222.394	--	29.389.996	709.970	260.631	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa Banka Hesapları Dahil)	98.075.075	2.979.174	54.343	--	131.134.133	4.097.941	322.287	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	16.345.933	90.210	385.994	--	15.595.384	347.772	164.475	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	133.258.969	3.413.135	662.731	--	176.119.513	5.155.683	747.393	--
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)	133.258.969	3.413.135	662.731	--	176.119.513	5.155.683	747.393	--
10. Ticari Borçlar	164.148.220	2.578.867	2.318.374	5.010	149.154.315	2.975.510	1.889.876	--
11. Finansal Yükümlülükler	3.795.460	80.909	34.000	--	4.014.950	93.097	39.122	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.843.900	49.458	122.036	--	8.288.775	68.295	192.740	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	173.787.580	2.709.233	2.474.410	5.010	161.458.040	3.136.903	2.121.738	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	4.978.740	80.909	68.000	--	5.926.468	93.097	97.804	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.978.740	80.909	68.000	--	5.926.468	93.097	97.804	--
18. Toplam Yükümlülükler(13+17)	178.766.320	2.790.143	2.542.410	5.010	167.384.508	3.230.000	2.219.542	--
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)	(45.507.351)	622.992	(1.879.680)	(5.010)	8.735.005	1.925.683	(1.472.149)	--
21.Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(45.507.351)	622.992	(1.879.680)	(5.010)	8.735.005	1.925.683	(1.472.149)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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
31.03.2024				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.011.355	(2.011.355)	2.011.355	(2.011.355)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.011.355	(2.011.355)	2.011.355	(2.011.355)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.541.717)	6.541.717	(6.541.717)	6.541.717
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(6.541.717)	6.541.717	(6.541.717)	6.541.717
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(20.373)	20.373	(20.373)	20.373
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(20.373)	20.373	(20.373)	20.373
TOPLAM (3+6+9)	(4.550.735)	4.550.735	(4.550.735)	4.550.735

31.12.2023

ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.668.865	(5.668.865)	5.668.865	(5.668.865)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.668.865	(5.668.865)	5.668.865	(5.668.865)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.795.364)	4.795.364	(4.795.364)	4.795.364
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.795.364)	4.795.364	(4.795.364)	4.795.364
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	873.501	(873.501)	873.501	(873.501)

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 2.011.355 TL, Avro için 6.541.717 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31 Aralık 2023: ABD Doları için 5.668.865 TL, Avro için 4.795.364 TL)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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:

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	75.819.840	99.161.843
Kullanım hakkı yükümlülükleri	182.653	296.219
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(82.189.944)	(172.594.992)
Eksi: Finansal Yatırımlar	(287.271.188)	(316.566.394)
Net Borç	(293.458.639)	(389.703.324)
Toplam Özkaynak	1.722.728.823	1.702.650.899
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,17)	(0,23)

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 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13) (1)	--	117.525.985	--
Binalar (Not 13) (1)	--	369.692.262	--
Toplam	--	487.218.246	--

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

	31.12.2023		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13)	--	117.525.985	--
Binalar (Not 13)	--	372.190.549	--
Toplam	--	489.716.534	--

	31.03.2024		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12) (1)	--	41.422.904	--
Toplam	--	41.422.904	--

	31.12.2023		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12)	--	41.422.904	--
Toplam	--	41.422.904	--

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

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 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	31.03.2024		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	192.917.130	--
Eurobond hesapları (Not 44)	--	94.354.058	--
Toplam	--	287.271.188	--

Finansal Yatırımlar	31.12.2023		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 44)	--	228.343.701	--
Eurobond hesapları (Not 44)	--	88.222.693	--
Toplam	--	316.566.394	--

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Kar Dağıtımı

Şirket Yönetim Kurulu 05.04.2024 tarihinde toplanarak, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde oluşturulan "Kar Dağıtım Politikası" doğrultusunda 35.000.000 TL brüt kâr payı dağıtımına, kâr dağıtımına genel kurulda belirlenecek olan tarihten itibaren başlanması hususunun Olağan Genel Kurul'un onayına sunulmasına karar vermiştir.

Brüt 35.000.000 TL kâr payı tutarı ve kâr payı dağıtım işlemlerinin 23.10.2024 tarihinden itibaren başlanması hususları 09.05.2024 tarihli 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve oy çokluğu ile kabul edilmiştir. 2023 Olağan Genel Kurul Toplantı Tutanağı 09.05.2024 tarihinde tescil edilmiştir.

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

Yoktur.

NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

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

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

NOT 50 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur)

MEDİTERA TIBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Bankalardaki nakit	75.235.333	171.006.776
-Vadesiz mevduat	23.709.432	171.006.776
-Vadeli mevduat	51.525.901	--
Vadesiz alınan senetler	6.954.611	1.588.216
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	82.189.944	172.594.992

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama, blokaj bulunmamaktadır. Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır, vadeli hesaplara günlük faiz işletilmekte olup faiz oranı %48,50'dir.

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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