

TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.
01 OCAK- 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Özet Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu	3-4
Özet Özsermaye Değişim Tablosu	5
Özet Nakit Akış Tablosu	6
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-42

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

<u>VARLIKLAR</u>	<u>Not</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Dönen Varlıklar		1.933.047.695	973.500.606
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	101.069.159	6.833.987
Ticari Alacaklar		1.653.698.169	847.744.463
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	859.153.550	656.160.265
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	794.544.619	191.584.198
Diğer Alacaklar		3.791.022	4.246.865
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.791.022	4.246.865
Stoklar	6	78.936.025	51.753.406
Peşin Ödenmiş Giderler	7	83.450.369	49.202.142
- <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		4.478.976	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		78.971.393	49.202.142
Diğer Dönen Varlıklar		12.102.951	13.719.743
Duran Varlıklar		1.268.539.663	1.269.782.634
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	183.552.951	183.552.951
Maddi Duran Varlıklar	9	1.077.825.532	1.078.356.909
Kullanım Hakkı	11	1.973.453	2.540.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.187.727	5.332.279
TOPLAM VARLIKLAR		3.201.587.358	2.243.283.240

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	Not	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		656.838.912	770.573.750
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	328.317.796	321.062.820
- Banka Kredileri		299.746.342	282.757.383
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		12.100.945	22.275.952
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		16.470.509	16.029.485
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	21	76.061.621	147.119.051
Ticari Borçlar		169.754.222	118.934.448
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	47.087.886	9.932.117
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	122.666.336	109.002.331
Diğer Borçlar		22.878.023	135.721.020
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		20.209.888	133.648.719
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.668.135	2.072.301
Ertelenmiş Gelirler		14.521.387	16.098.771
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		14.521.387	16.098.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	19.722.572	12.705.116
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	22.422.564	17.018.191
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	3.160.727	1.914.333
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.160.727	1.914.333
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.156.645.189	56.376.507
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21	1.096.300.617	19.382.052
- Banka Kredileri		1.093.337.664	15.972.771
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.962.953	3.409.281
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.831.611	1.854.296
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	2.660.859	1.657.823
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		170.752	196.473
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		57.512.960	35.140.159
Özsermaye	14	1.388.103.257	1.416.332.983
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	161.805.000
Paylara İlişkin Primler		45.947.480	45.947.480
Sermaye Düzeltmesi Farkları		592.900.527	592.900.527
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		154.334.168	155.082.440
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		156.092.171	156.092.171
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(1.758.002)	(1.009.731)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		21.631.519	21.631.519
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		438.966.017	315.641.459
Net Dönem Karı (Zararı)		(27.481.454)	123.324.558
TOPLAM KAYNAKLAR		3.201.587.358	2.243.283.240

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

KAR veya ZARAR TABLOSU	Not	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Hasılat	15	347.913.300	623.208.482
Satışların Maliyeti (-)	15	(183.829.019)	(529.093.036)
BRÜT KAR (ZARAR)		164.084.281	94.115.446
Pazarlama Giderleri (-)	16	(11.709.501)	(13.003.172)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(40.020.267)	(32.060.777)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	15.486.190	8.643.169
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(28.359.924)	(14.103.699)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		99.480.779	43.590.967
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	567.921
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.		(508.422)	(3.117.739)
FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		98.972.357	41.041.149
Finansman Gelirleri	18	13.940.437	8.479.073
Finansman Giderleri (-)	18	(86.258.502)	(42.109.995)
Net Parasal Pozisyon Kar Zararı		(26.985.153)	72.475.614
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		(330.861)	79.885.841
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(27.150.593)	(19.962.832)
- Dönem vergi gelir/gideri	19	-	(4.688.780)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	19	(27.150.593)	(15.274.052)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(27.481.454)	59.923.009
DÖNEM KARI/ZARARI		(27.481.454)	59.923.009
Pay başına kazanç	20	(0,170)	0,370
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		(0,170)	0,370

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU	Not	01.01.-31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
DÖNEM KARI/ZARARI		(27.481.454)	59.923.009
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>			
- MDV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	14	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	14	(983.107)	(470.459)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler	14	234.837	94.092
- Dönem Vergi Gelir Gideri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri		234.837	94.092
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(748.271)	(376.367)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(28.229.725)	59.546.642

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Özkaynak Değişim Tablosu

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

ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU					Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
	Not	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Kar/Zararı	
01.01.2023	14	161.805.000	592.900.527	45.947.480	98.560.414	(632.477)	18.546.938	412.679.934	(93.953.898)	1.235.853.918
Transferler		-	-	-	-	-	2.225.633	(96.179.531)	93.953.898	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(376.367)	-	(15.815.355)	59.923.009	43.731.287
31.03.2023	14	161.805.000	592.900.527	45.947.480	98.560.414	(1.008.844)	20.772.571	300.685.048	59.923.009	1.279.585.205
01.01.2024	14	161.805.000	592.900.527	45.947.480	156.092.171	(1.009.731)	21.631.519	315.641.459	123.324.558	1.416.332.983
Transferler		-	-	-	-	-	-	123.324.558	(123.324.558)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(748.271)	-	-	(27.481.454)	(28.229.726)
31.03.2024	14	161.805.000	592.900.527	45.947.480	156.092.171	(1.758.002)	21.631.519	438.966.017	(27.481.454)	1.388.103.257

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Nakit Akış Tablosu

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
A.İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		(27.481.454)	59.923.009
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	9.970.816	7.576.137
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		6.563.255	667.133
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	6.572.345	668.800
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(9.090)	(1.667)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12	2.129.694	1.518.567
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.155.415	1.537.357
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(25.721)	(18.790)
Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	90.264.165	33.789.086
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(22.150.687)	(98.889.558)
Vergi Gelir/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	27.150.593	19.962.832
Parasal Kayıp Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(19.999.212)	5.143.405
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		66.447.170	29.690.610
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	5	(812.364.744)	(111.728.886)
Stoklardaki Artış / Azalış	6	(27.173.529)	(43.279.020)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	7	(34.248.227)	1.447.623
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		2.072.635	5.157.015
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	5	51.831.819	242.425.462
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	13	7.017.456	2.854.910
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(112.842.997)	20.022.023
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış		(1.577.384)	17.501.724
Kıdem Tazminatı Ödemeleri		(147.923)	(671.331)
Vergi Ödemeleri		(37.994.560)	(9.836.460)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(898.980.284)	153.583.670
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	9,10		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		(9.294.892)	(14.724.216)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(9.294.892)	(14.724.216)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	21	1.013.469.552	(97.790.587)
Kredilerden Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.023.296.422	(97.750.874)
Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		(9.826.870)	(39.713)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	2.177.334	1.130.757
Ödenen Faizler		(85.107.460)	(33.249.332)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		930.539.426	(129.909.162)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		22.264.250	8.950.293
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	78.804.909	69.854.616
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	101.069.159	78.804.909

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ilk olarak "Türkilaç İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi" unvanıyla 04 Aralık 2012 tarihinde kurulmuş olup 07 Aralık 2012 tarih ve 8210 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde tescil edilmiştir. Şirket 29 Temmuz 2013 tarihinde unvan değişikliğine giderek mevcut halini almıştır.

Şirket, Ankara Ticaret Sicili Müdürlüğüne 837- Akyurt sicil numarasıyla kayıtlıdır.

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Büğdüz Mahallesi Enver Paşa Caddesi No:8

Akyurt – Ankara, TR 06750

Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü beşeri tablet, kapsül, ampul, flakon, merhem-krem, intravenöz serumlar, paranteral solüsyonlar, besin solüsyonları, amino asit ve diğer kimyevi maddelerin üretimini ve satışını yapmaktır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla şirkette 430 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2023: 439 kişi)

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 161.805.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 161.805.000 TL)

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme	Üç Yıllık Birleşik Enflasyon
31.03.2024	2.139,47	1,00000	%309
31.12.2023	1.859,38	1,15064	%268
31.03.2023	1.269,75	1,68495	%182

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

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 sunulur.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	USD		EURO	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
31.03.2024	32,2854	32,3436	34,8023	34,8650
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Mart 2024 dönemine ait özet finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. TMS 29 etkisi haricinde cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirketin cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişikliği olmamıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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.

1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması, Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri, Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı- kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemelerini ya da "revize edilmiş kira ödemelerini belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir.

Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları, KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları, KGGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Hasılat

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standardına göre hasılat, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

-
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
 - (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
 - (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
 - (e) Şirketin müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.
- Şirketin finansal tablolarında hasılat olarak kaydettiği gelir aşağıdaki gibidir:

Mal satışları:

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir.

Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir.

İşlemin, şirket tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur.

Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır. Şirketin mal satışlarında satılan malın hasılat olarak değerlendirmesini sağlayan şartlar genellikle malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır.

Şirket üretmiş olduğu aşılarda sözleşme kapsamında ön teslimini yapmakta, numune test aşaması ve muayene süreçleri sonrasında dönemsel olarak hasılat yazmakta, makam onayının akabinde de faturalama yapmaktadır.

Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

veya kazanılmasında, daha sonraki değerlendirme dönemlerinde nasıl değerlendirileceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum;

- a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile,
- b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir.

Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları (bağlı menkul kıymetler) bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi gelirlere yansıtılarak ölçülür:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bu durumdaki finansal varlıklarda faiz veya temettü geliri elde etmenin yanında ağırlıklı olarak satarak ticari kazanç elde etme amacı da vardır. Yani şirket kendi likiditesini korumak veya artırma, gerektiğinde de satış amacı ağır basar. Bu gibi durumlarda varlık gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Ancak faiz gelirlerinin dışındaki fiyat artış ve azalışları diğer kapsamlı gelirden geçirilerek öz kaynaklarda muhasebeleştirme asıldır.

Gerçeğe Uygun Değerdeki artış ve azalışların kar zararda muhasebeleştirilmesi, yukarıdaki şartları sağlamayan menkul kıymetlerin muhasebeleştirilmesi için geçerlidir.

Yani eğer itfa edilmiş maliyetinden ölçülüyorsa ve ana para geliri yanında satım amacı da yoksa, yani salt alım satım amacı ile elde tutuluyor ise finansal varlık gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve değer artış veya azalış zararı doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir. Bununla birlikte işletmeler ve bazı finansal varlıklarının ölçüm kazanç ve kayıplarını Diğer Kapsamlı Gelirde de (özkaynaklarda) muhasebeleştirebilirler. Ancak bu opsiyon kullanılmasına mutlaka finansal varlığın ilk iktisabında karar verilmelidir ve finansal araç sadece hisse senedi gibi özsermayeyi temsil eden finansal araçlar olmalıdır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Bu standart ile ayrıntılı bir şekilde düzenlenmiş başka bir husus ise finansal araçların değer düşüklüğüne uğramaları durumunda uğranılan zararın nasıl ölçüleceği ve mali tablolara nasıl alınacağı ile ilgilidir.

Bu zararlar beklenen kredi zararı şeklinde isimlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin kar ve zarara aktarıldığı finansal araçlar hariç tüm finansal araçlar her raporlama döneminde münferiden veya duruma göre portföy yapısı şeklinde beklenen kredi zararı testine tabi tutulmalıdır.

Bazı finansal araçlar edinilirken zaten önemli kredi riskine uğramış olabilirler. Bunlar hariç, raporlama tarihinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

12 aylık kredi zararında borçlunun kredi riskine maruz kalmış olması henüz gözlenmemektedir. Ancak izleyen bir yıllık dönemde kredi riskine maruz kalma olasılığı ve bu durumda ne kadar zarara uğrayacağı bir tahminle ölçülür. Bu ölçümden sonra kamu kurumlarından doğan alacaklar haricinde beklenen zarar tutarı kadar karşılık ayrılır.

Ancak borçlunun kredi riskinde azalma olduğu ve bu azalmanın önemli olduğu gözlenirse borçlunun temerrüde uğramış ve uğramamış tüm borçları dikkate alınarak toplam risk tutarı bulunmaya çalışılır. Bu risk tutarı borçludan tahsil edilebilecek tutarlar ile tahsil edilmesi gereken tutarlar arasındaki fark olup, bu hesapta paranın zaman değeri dikkate alınarak hesaplama yapılır.

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu alacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, basitleştirilmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

Şirket tüm raporlama dönemlerinde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen kredi ve alacakları için kolaylaştırılmış yöntemi, ancak somut bir şekilde kredi riski doğmuş alacaklarını genel yaklaşıma göre ömür boyu beklenen kredi riskine uygun şekilde ölçmeyi muhasebe politikası olarak kabul etmiş bulunmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Bunlardan kasa hesabının TL bakiyesi gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilen kayıtlı değerleri ile, yabancı para mevcutları T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen alış kurları ile, likit fonlar açıklanan bilanço günü cari değerleri ile değerlendirilir. Kredi kartı sliplerinden izleyen ay tahsil edileceklerde kayıtlı değerleri ile değerlendirilir. Vadeli banka mevduatına, işlemiş gün esas alınarak faiz tahakkuku yapılır.

Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır.

Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ticari borçlar

Ticari borçlar fatura değeri ile kayıtlara yansıtılmakta ve ilerleyen dönemlerde indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar ilk giren ilk çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar "peşin ödenmiş giderler" olarak sınıflandırılır. Bu stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmekte olup, bozulma, son kullanma tarihinin geçmesi gibi sebeplerle değerini yitirenler zarar yazılarak bilançodan çıkarılırlar.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar yeniden değerlemeye tabi tutulmamış ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oran tahminleri aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi Varlığın Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Binalar	% 2-2,5
Makine ve Teçhizat	% 6-33
Taşıtlar	% 20-25
Döşeme ve Demirbaşlar	% 5-20

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir.

Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Şirket maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, bina ve makine, tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirmektedir. Varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketleri tarafından belirlenmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme firması tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerlerin piyasa fiyatları ile örtüştüğünü düşünmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre normal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Yasal defter kayıtlarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na uygun amortisman uygulamaları kullanılmış olmakla birlikte, ilişik finansal tabloların düzenlenmesinde ekonomik ömür tahminlerine dayalı amortisman oranları kullanılmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Varlık Türü

Amortisman Oranı

Bilgisayar Programları

%10-33

Borçlanma Maliyetleri

Tüm faiz giderleri tahakkuk yöntemine göre kar veya zarar tablosuna alınır ve finansman giderleri içinde raporlanır. Kullanılan yabancı para cinsinden kredilerle ilgili olarak gerçekleşen kur farkları (olumlu, olumsuz) finansman maliyetleri ile ilişkilendirilir. Kullanıma hazır hale getirilmesi önemli ölçüde uzun zaman isteyen varlıkların iktisabı için katlanılan finansman maliyetleri varlığın maliyetine ilave edilir.

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir. Aktifleştirilen borçlanma maliyetleri nakit tablosu içinde maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarında sınıflanmıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır.

Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Şirketin ilişkili işlemlerden kaynaklanan borç ve alacak tutarları ile alım ve satım tutarları Not 4'te açıklanmıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

I. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Fayda Planları

Şirket, çalıştırdığı işçilere verdikleri hizmetler karşılığı olarak ücret ödemektedir. Hizmetin verildiği dönemde hizmetin ödenmesi esas olmakla birlikte, henüz ödenmeyenler bilançoda diğer borçlar içinde yer alır. Bunlar için bir katkı planı bulunmamaktadır. Eğer işçiye yasal olarak kazandığı izin hakkı kullanılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yılla taşınıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesapların ve bilançoda "Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara ilişkin Karşılıklar" içinde raporlanırlar. Bunların bilançoya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

II. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Fayda Planları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır.

Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir.

Şirket bu amaçla "birim yükümlülük yöntemi" veya "beklenen hakların net şimdiki değeri" yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır.

Personelin gelecekte belirli bir tarihte emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır. İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır.

Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Bu tutar Kar Zarar Tablosunda finansman giderleri içinde raporlanır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Cari Dönem Hizmet Maliyeti Kar Zarar Tablosu'nda çalışanın hizmet yerinin maliyeti olarak raporlanırlar.

Bir önceki dönemde hesaplar yapılırken yapılan tahmin ve varsayımlar ile gerçekleşenlerin farkından oluşan Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise Diğer Kapsamlı Gelirler içinden geçirildikten sonra bilançoda özkaynaklar içerisinde raporlanırlar.

Şirketin çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi

Cari yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri mevcut yasalarca belirlenen oranda stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Cari yıl vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenen Vergi Varlığı/Ertelenen Vergi Yükümlülüğü

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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, Şirket'in 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 raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama 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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Nakit Akışın Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında mali tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir.

Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır. Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Pay Başına Kazanç

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Ancak nakdi bir sermaye artırımından mevcut iç kaynakların esas sermayeye eklenmesi ve karşılığında bedelsiz hisse senedi verilmesi durumunda (bölünme), son cari yıl ile önceki yılların karşılaştırmasını mümkün kılmak için önceki yılın hisse başına kazançları, sanki önceki yılda aynı sayıda hisse varmış gibi düzeltmeye tabi tutulur.

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	4.391	32.012
Bankadaki Nakit	101.064.768	6.801.975
- Vadesiz Mevduatlar	97.643.595	6.403.277
- Vadeli Mevduatlar	3.062.500	-
- Bloke Bakiye	358.673	398.698
Toplam	101.069.159	6.833.987

31 Mart 2024 tarihinde Şirketin banka mevduatlarında 358.673 TL blokeli bakiye bulunmaktadır. (31.12.2023: 398.698 TL'dir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	31.03.2024	31.12.2023
Türkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	19.177.700	-
Battal Holding A.Ş.	-	1.331.998
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	77.796.146	89.515.064
Serum Depo A.Ş.	661.057.806	530.651.825
Sarl Türk Ilac Algeria	68.560.531	-
Turkilac Pharmaceuticals Ltd.Şti	32.561.367	34.661.378
Toplam	859.153.550	656.160.265

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	31.03.2024	31.12.2023
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	12.019.566	-
Serum Depo A.Ş.	26.436.472	-
Türkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	8.631.848	9.932.117
Toplam	47.087.886	9.932.117

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	31.03.2024	31.12.2023
Mehmet Berat BATTAL	20.209.888	128.763.146
Türk Makine Otomasyon LTD. ŞTİ.	-	4.885.573
Toplam	20.209.888	133.648.719

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 yıllarına ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir.

31.03.2024

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Türkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	95.959.432	5.664.570	-	14.834.503
Satışlar	10.017.489	-	178.156.615	-

31.12.2023

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Türkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	453.495.396	68.558.975	585.227.437	43.182.676
Satışlar	106.254.014	34.751.384	1.238.124.826	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket' in kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.03.2024	31.12.2023
Alıcılar	40.213.638	95.458.449
Alacak Senetleri	760.097.238	102.535.571
Şüpheli Ticari Alacaklar	15.018.811	7.964.208
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(15.018.811)	(7.964.208)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	859.153.550	656.160.265
Alacaklar Reeskontu (-)	(2.564.783)	(2.726.090)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(3.201.474)	(3.683.732)
Toplam	1.653.698.169	847.744.463

Şirket'in İlişkili Taraflar'dan Ticari Alacakları Not 4 'te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şirket'in kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar	112.120.214	104.025.315
Borç Senetleri	12.826.865	6.245.714
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(2.280.743)	(1.268.698)
İlişkili Taraflara Borçlar	47.087.886	9.932.117
Toplam	169.754.222	118.934.448

Şirket'in İlişkili Taraflara olan Ticari Borçları Not 4'te detaylı olarak açıklanmıştır.

6. STOKLAR

Şirket'in stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Ambalaj	47.975.875	31.463.865
İlk Madde ve Malzeme	25.840.627	16.942.081
Serum	5.119.523	3.356.551
Diğer Stoklar Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(9.090)
Toplam	78.936.025	51.753.406

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	65.563.692	43.337.354
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	4.478.976	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	13.407.701	5.864.788
Toplam	83.450.369	49.202.142

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket' in 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2024	Transfer	Değerleme	31.03.2024
Binalar	183.552.951	-	-	183.552.951
Gerçeğe Uygun Değeri	183.552.951	-	-	183.552.951

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2023	Transfer	Değerleme	31.12.2023
Binalar	172.767.250	-	10.785.700	183.552.951
Gerçeğe Uygun Değeri	172.767.250	-	10.785.700	183.552.951

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Arsa ve Araziler	71.609.846	-	-	-	71.609.846
Binalar	294.026.335	1.086.744	-	-	295.113.079
Makine Tesis ve Cihazlar	481.813.205	8.061.613	-	-	489.874.818
Taşıtlar	4.208.552	-	-	-	4.208.552
Demirbaşlar	49.202.540	100.460	-	-	49.303.000
Özel Maliyetler	3.827.738	-	-	-	3.827.738
Yapılmakta Olan Yatırımlar	224.333.832	-	-	-	224.333.832
Toplam	1.129.022.048	9.248.817	-	-	1.138.270.865

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Binalar	-	(1.480.062)	-	-	(1.480.062)
Makine Tesis ve Cihazlar	(25.455.324)	(7.013.465)	-	-	(32.468.789)
Taşıtlar	(1.610.623)	(176.434)	-	-	(1.787.057)
Demirbaşlar	(22.015.269)	(1.030.871)	-	-	(23.046.140)
Özel Maliyetler	(1.583.923)	(79.362)	-	-	(1.663.285)
Toplam	(50.665.139)	(9.780.194)	-	-	(60.445.333)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.078.356.909	1.077.825.532
------------------------------------	----------------------	----------------------

Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve Araziler	38.942.543	-	-	32.667.303	71.609.846
Binalar	265.431.168	1.430.230	-	27.164.937	294.026.335
Makine Tesis ve Cihazlar	396.569.329	85.243.876	-	-	481.813.205
Taşıtlar	4.208.552	-	-	-	4.208.552
Demirbaşlar	44.573.444	4.629.096	-	-	49.202.540
Özel Maliyetler	3.827.738	-	-	-	3.827.738
Yapılmakta Olan Yatırımlar	229.094.383	-	(4.760.551)	-	224.333.832
Toplam	982.647.157	91.303.202	(4.760.551)	59.832.240	1.129.022.048

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	-	(5.918.342)	-	5.918.342	-
Makine Tesis ve Cihazlar	-	(25.455.324)	-	-	(25.455.324)
Taşıtlar	(901.375)	(709.248)	-	-	(1.610.623)
Demirbaşlar	(17.823.474)	(4.191.795)	-	-	(22.015.269)
Özel Maliyetler	(1.265.603)	(318.320)	-	-	(1.583.923)
Toplam	(19.990.452)	(36.593.029)	-	5.918.342	(50.665.139)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	962.656.705	1.078.356.909
------------------------------------	--------------------	----------------------

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlık	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.03.2024
Haklar	16.160.325	46.075	-	16.206.400
Toplam	16.160.325	46.075	-	16.206.400

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2024
Haklar	(10.828.046)	(190.627)	-	(11.018.673)
Toplam	(10.828.046)	(190.627)	-	(11.018.673)
Net Değeri	5.332.279			5.187.727

Maddi Olmayan Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	15.566.978	593.347	-	16.160.325
Toplam	15.566.978	593.347	-	16.160.325

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	(9.733.854)	(1.094.192)	-	(10.828.046)
Toplam	(9.733.854)	(1.094.192)	-	(10.828.046)
Net Değeri	5.833.124			5.332.279

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket'in bina ve binek araç kiralaması yapmaktadır. Kiralanan bina ve binek araçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Varlıklar	16.800.574	19.331.349
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(14.827.121)	(16.790.854)
Toplam	1.973.453	2.540.495

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek dağılımı aşağıdaki gibidir;

31.03.2024	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	15.250.000	51.333	731.532.809	1.226.562.434
<i>Teminat mektupları</i>	-	51.333	1.532.809	3.322.534
<i>İpotekler</i>	11.250.000	-	330.000.000	693.865.500
<i>Kefaletler</i>	4.000.000	-	400.000.000	529.374.400
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla ilişkili taraf şirketlerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	12.000.000	-	2.775.000.005	3.163.123.205
<i>İpotekler</i>	-	-	-	-
<i>Kefaletler</i>	12.000.000	-	2.775.000.005	3.163.123.205
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler				
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı				
Toplam	27.250.000	51.333	3.506.532.814	4.389.685.639

31.12.2023	USD	Euro	TL	Fonksiyonel TL	Endekslenmiş TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	15.250.000	51.353	793.135.309	1.243.740.626	1.431.093.030
<i>Teminat mektupları</i>	-	51.353	2.135.309	3.808.076	4.381.711
<i>İpotekler</i>	11.250.000	-	391.000.000	722.179.750	830.966.188
<i>Kefaletler</i>	4.000.000	-	400.000.000	517.752.800	595.745.132
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	12.000.000	-	2.862.500.005	3.215.758.405	3.700.168.139
<i>İpotekler</i>	-	-	21.500.000	21.500.000	24.738.679
<i>Kefaletler</i>	12.000.000	-	2.841.000.005	3.194.258.405	3.675.429.460
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
	27.250.000	51.353	3.655.635.314	4.459.499.031	5.131.261.169

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

1) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2024 sonrasında ödenecek kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL'dir. (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.660.859	1.657.823
Toplam	2.660.859	1.657.823

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	3.160.727	1.914.333
Toplam	3.160.727	1.914.333

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.03.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Personele Borçlar	8.866.005	6.104.772
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	10.856.567	6.600.344
Toplam	19.722.572	12.705.116

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	31.03.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mehmet Berat BATTAL	30%	48.910.000	30%	48.910.000
Halka Açık Kısım	67%	108.205.000	67%	108.205.000
Diğer	3%	4.690.000	3%	4.690.000
	100%	161.805.000	100%	161.805.000

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 315.000.000 TL'dir. Sermayenin her biri 1 TL itibari değerinde 161.805.000 adet paya ayrılmış olup, bunlardan 42.210.000 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 119.595.000 adedi hamiline yazılı (B) Grubu paylardır. (A) Grubu hisseler üzerinde imtiyaz bulunmaktadır.

Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in sermaye düzeltme olumlu farkları detayı aşağıdaki gibidir.

Sermaye Düzeltme Farkları	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	592.900.527	592.900.527
Toplam	592.900.527	592.900.527

Paylara İlişkin Primler

Şirket'in, hisse senetlerinin 05 Mart 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. 'de "BİST" sabit fiyat ile talep toplama yöntemiyle halka arzından kaynaklanan paylara ilişkin primlerin yıl sonu itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	45.947.480	45.947.480
Toplam	45.947.480	45.947.480

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri</u>	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Başı	156.092.171	98.560.414
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	65.750.580
Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)	-	(8.218.823)
Net Değer Artışı	156.092.171	156.092.171

Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Şirket, kıdem tazminatı hesaplamasında ortaya çıkan Aktüeryal Kazanç ve Kayıpları özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirmiştir. Ayrıca dönemler içerisinde meydana gelen değişimleri de Diğer Kapsamlı Kar Zararlar Tablosuna yansıtmıştır.

<u>Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</u>	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Başı	(1.009.731)	(632.477)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (-)	(983.107)	(503.005)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar Ertelenen Vergisi	234.836	125.751
Toplam	(1.758.002)	(1.009.731)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	21.631.519	21.631.519
Toplam	21.631.519	21.631.519

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Geçmiş Yıllar Karları

	31.03.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıllar Karları	438.966.017	315.641.459
Toplam	438.966.017	315.641.459

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

a) Satışlar	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
Serum Gelirleri	289.905.043	473.938.207
Yurt Dışı Satış Gelirleri	-	73.478.950
Diyaliz Malzemeleri Geliri	33.760.370	37.586.440
Ticari Mal Satışından Gelirler	8.428.907	36.194.916
Aşı Gelirleri	15.497.847	545.051
Diğer Gelirler	388.576	1.472.106
Satıştan İadeler(-)	(67.443)	(7.188)
Net Satışlar	347.913.300	623.208.482

b) Satışların Maliyeti	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(183.829.019)	(472.647.086)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-	(56.445.950)
Satışların Maliyeti	(183.829.019)	(529.093.036)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim ve pazarlama giderlerine ilişkin cari dönem ve önceki döneme ait tutarlar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Pazarlama Giderleri (-)	(11.709.501)	(13.003.172)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(40.020.267)	(32.060.777)
Toplam	(51.729.768)	(45.063.949)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Kambiyo Karları	13.192.103	8.611.925
Diğer Gelir ve Karlar	2.294.087	31.244
Toplam	15.486.190	8.643.169

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.03.2023
Karşılık Giderleri	(8.097.242)	(4.923)
Kambiyo Zararları	(18.914.469)	(12.214.954)
Diğer Gider ve Zararları	(1.348.213)	(1.883.822)
Toplam	(28.359.924)	(14.103.699)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.12.2023
Faiz Gelirleri	8.973.050	79.082
Reeskont Faiz Gelirleri	4.967.387	8.399.991
Toplam	13.940.437	8.479.073

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.12.2023
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.151.042)	(8.860.663)
Faiz Giderleri (-)	(85.107.460)	(33.249.332)
Toplam	(86.258.502)	(42.109.995)

19. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31.03.2024	31.12.2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	28.158.100	23.617.707
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(5.735.536)	(6.599.516)
Toplam	22.422.564	17.018.191

Şirket dönemler itibari faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi Geliri ve Gideri	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.12.2023
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(4.688.780)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	(27.150.593)	(15.274.052)
Toplam	(27.150.593)	(19.962.832)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının şirket hisselerinin yıl içindeki ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Hisse Başına Kazanç	01.01- 31.03.2024	01.01- 31.12.2023
Net Dönem Karı/Zararı	(27.481.454)	123.324.558
Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	161.805.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
Nominal Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	161.805.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	(0,17)	0,76

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

21. FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibarıyla mevcut banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	299.746.342	282.757.383
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	76.061.621	147.119.051
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.093.337.664	15.972.771
Toplam	1.469.145.627	445.849.205

Kredi Vade Yapısı	31.03.2024	31.12.2023
1 yıl içerisinde ödenecek	262.307.963	429.876.434
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	318.214.714	15.972.771
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	290.306.192	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	458.137.223	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	140.179.535	-
Toplam	1.469.145.627	445.849.205

Şirket' in cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli mali borçlanmaları aşağıdakidir.

	31.03.2024	31.12.2023
Kredi Kartı Borçları	16.470.509	16.029.485
Toplam	16.470.509	16.029.485

Şirket'in cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibarıyla finansal kiralama ve kullanım haklarından doğan yükümlülük detayları aşağıdaki gibidir.

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14.306.906	26.789.231
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(2.516.605)	(5.177.364)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	310.644	664.085
Toplam	12.100.945	22.275.952

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.278.509	3.772.371
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(315.556)	(363.090)
Uzun Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	-	-
Toplam	2.962.953	3.409.281

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal kiralama	17.585.415	30.561.602
Bir yıl içinde	14.306.906	26.789.231
İki ile beş yıl arasındakiler	3.278.509	3.772.371
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(2.832.161)	(5.540.454)
Bir yıl içinde	(2.516.605)	(5.177.364)
İki ile beş yıl arasındakiler	(315.556)	(363.090)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	14.753.254	25.021.148

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEY

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

Kur riski, Şirket'in Amerikan Doları, Euro ve Sterlin yabancı para borç ve varlıklara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Ayrıca, Şirket'in yaptığı işlemlerden doğan kur riski vardır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.03.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	101.241.847	452.322	2.489.447	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	172.548	3.751	1.478	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	14.999.887	435.899	26.628	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	116.414.282	891.972	2.517.553	-
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)	116.414.282	891.972	2.517.553	-
10. Ticari Borçlar	63.921.805	249.109	1.595.949	6.166
11. Finansal Yükümlülükler	10.673.388	330.000	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	74.595.193	579.109	1.595.949	6.166
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	119.671.320	3.700.000	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	119.671.320	3.700.000	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	194.266.513	4.279.109	1.595.949	6.166
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(77.852.231)	(3.387.138)	921.604	(6.166)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(92.852.118)	(3.823.037)	894.976	(6.166)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2023	Endekslenmiş TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	108.498.393	94.294.261	452.322	2.486.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	118.908	103.341	1.875	1.478	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.614.462	13.570.285	435.500	23.023	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	124.231.763	107.967.887	889.697	2.510.501	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	132.141	114.842	399	3.165	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	132.141	114.842	399	3.165	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	124.363.904	108.082.729	890.096	2.513.666	-
10. Ticari Borçlar	66.177.242	57.513.609	244.896	1.537.226	6.166
11. Finansal Yükümlülükler	46.035.038	40.008.333	330.000	930.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	112.212.280	97.521.942	574.896	2.467.226	6.166
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	112.212.280	97.521.942	574.896	2.467.226	6.166
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	12.151.624	10.560.787	315.200	46.440	(6.166)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(3.594.979)	(3.124.340)	(120.699)	20.252	(6.166)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.03.2024	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(21.910.444)	21.910.444	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(21.910.444)	21.910.444	-	-
Euro' nun TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	6.414.789	(6.414.789)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	6.414.789	(6.414.789)	-	-
GBP'nin TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	(44.395)	44.395	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GPB Net Etki (8+9)	(44.395)	44.395	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(15.540.050)	15.540.050	-	-

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerlere göre)		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.135.332	(2.135.332)	1.855.784	(1.855.784)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.135.332	(2.135.332)	1.855.784	(1.855.784)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	348.121	(348.121)	302.546	(302.546)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	348.121	(348.121)	302.546	(302.546)
GBP TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	(51.083)	51.083	(44.395)	44.395
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GPB Net Etki (7+8)	(51.083)	51.083	(44.395)	44.395
TOPLAM (3+6+9)	2.432.370	(2.432.370)	2.113.935	(2.113.935)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.