

TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

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	7-45

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

1.Giriş

Türk İlaç ve Serum Sanayi A.Ş.'nin ekte yer alan 30 Haziran 2024 tarihli finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık kapsamlı kar veya zarar tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tablolara yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin sonuç bildirmektir.

2.Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410" Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların sınırlı denetimi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer sınırlı denetim tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı bağımsız denetim çalışmasına göre daha dardır. Bu nedenle finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Dolayısıyla bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3.Sonuç

Sınırlı denetimimiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Türk İlaç ve Serum Sanayi A.Ş.'nin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

9 Eylül 2024, Ankara

Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Member of Nexia International

Ayhan ÇETİNKAYA

Sorumlu Denetçi

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Not	30.06.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		2.010.672.795	1.058.277.428
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	29.851.028	7.408.375
Ticari Alacaklar		1.056.572.518	921.951.629
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	862.760.798	711.309.783
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	193.811.720	210.641.846
Diğer Alacaklar		576.022.939	4.603.806
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	570.687.500	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.335.439	4.603.806
Stoklar	6	221.010.673	56.103.221
Peşin Ödenmiş Giderler		124.785.941	53.337.526
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	37.988.335	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	86.797.606	53.337.526
Diğer Dönen Varlıklar		2.429.696	14.872.871
Duran Varlıklar		1.363.228.227	1.376.506.407
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	198.980.366	198.980.366
Maddi Duran Varlıklar	9	1.156.842.232	1.168.991.569
Kullanım Hakkı	11	1.816.689	2.754.021
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.559.481	5.780.451
Peşin Ödenmiş Giderler	7	29.459	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.373.901.022	2.434.783.835

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	Not	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		921.547.660	836.714.920
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	238.715.826	348.047.781
- Banka Kredileri		216.255.856	306.522.816
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.843.481	24.148.221
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		15.616.489	17.376.744
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	21	513.551.824	159.484.238
Ticari Borçlar		121.423.209	130.306.083
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	12.365.220	10.766.900
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	109.057.989	119.539.183
Diğer Borçlar		11.503.837	147.128.214
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		5.953.607	144.881.739
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.550.230	2.246.475
Ertelenmiş Gelirler		12.469.085	17.451.855
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		12.469.085	17.451.855
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	18.933.462	13.772.966
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	-	18.448.552
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	4.950.417	2.075.231
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		4.950.417	2.075.231
Uzun Vadeli Yükümlülükler		853.448.838	60.640.893
Uzun Vadeli Borçlanmalar	21	845.562.820	21.011.092
- Banka Kredileri		842.599.866	17.315.264
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.962.954	3.695.828
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.723.080	2.010.148
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	2.935.482	1.797.161
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		2.787.598	212.987
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	2.162.938	37.619.653
Özsermaye	14	1.598.904.524	1.537.428.022
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	161.805.000
Paylara İlişkin Primler		49.809.313	49.809.313
Sermaye Düzeltmesi Farkları		656.332.661	656.332.661
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		167.479.884	168.116.941
Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		169.211.539	169.211.539
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(1.731.655)	(1.094.598)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		23.449.624	23.449.624
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		477.914.483	346.771.917
Net Dönem Karı (Zararı)		62.113.559	131.142.566
TOPLAM KAYNAKLAR		3.373.901.022	2.434.783.835

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

KAR veya ZARAR TABLOSU	Not	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Hasılat	15	1.122.430.396	745.275.383	1.091.966.210	416.377.770
Satışların Maliyeti (-)	15	(827.649.405)	(628.369.768)	(838.672.203)	(265.109.505)
BRÜT KAR (ZARAR)		294.780.991	116.905.615	253.294.007	151.268.265
Pazarlama Giderleri (-)	16	(28.929.582)	(16.235.911)	(26.416.080)	(12.320.006)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(81.193.794)	(37.809.869)	(69.256.260)	(34.500.811)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	20.663.816	804.064	56.738.007	47.368.390
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(43.109.932)	(12.366.389)	(74.040.761)	(58.751.662)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		162.211.499	51.297.510	140.318.913	93.064.176
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	7.312.292	6.696.639
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.		(649.735)	(98.581)	(2.156.731)	1.223.050
FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		161.561.764	51.198.929	145.474.474	100.983.865
Finansman Gelirleri	18	13.950.163	4.222.938	83.321	(2.407)
Finansman Giderleri (-)	18	(182.493.281)	(90.232.637)	(110.178.089)	(74.134.189)
Net Parasal Pozisyon Kar Zararı		41.302.211	70.555.435	(35.183.241)	(35.183.241)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		34.320.857	35.744.665	196.465	(8.335.972)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		27.792.702	57.225.271	(23.334.539)	(1.608.802)
- Dönem vergi gelir/gideri	19	-	-	(9.433.394)	11.926.477
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	19	(4.727.030)	24.705.539	(13.901.145)	(13.535.279)
- Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri		32.519.732	32.519.732	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		62.113.559	92.969.936	(23.138.074)	(9.944.774)
DÖNEM KARI/ZARARI		62.113.559	92.969.936	(23.138.074)	(9.944.774)
Pay başına kazanç	20	0,38	0,57	(0,14)	(0,06)
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç		0,38	0,57	(0,14)	(0,06)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU	Not	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
DÖNEM KARI/ZARARI		62.113.559	92.969.936	(23.138.074)	(9.944.774)
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>					
- MDV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	14	-	-	12.626.582	12.626.582
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	14	(816.477)	249.259	(450.901)	59.099
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler	14	179.420	(75.154)	(1.172.477)	(1.274.477)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri		179.420	(75.154)	(1.172.477)	(1.274.477)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(637.057)	174.105	11.003.204	11.411.204
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		61.476.502	93.144.041	(12.134.870)	1.466.430

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe,Türk Lirası’nın (“TL”) 30 Haziran 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 Kısıtlanmı ş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Kar/Zararı	
01.01.2023	14	161.805.000	656.332.661	49.809.313	106.844.304	(685.636)	20.105.786	447.365.209	(97.249.455)	1.344.327.182
Transferler		-	-	-	-	-	-	(97.249.455)	97.249.455	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	11.363.924	(360.720)			(23.138.074)	(12.134.870)
30.06.2023	14	161.805.000	656.332.661	49.809.313	118.208.228	(1.046.356)	20.105.786	350.115.755	(23.138.074)	1.332.192.313
01.01.2024	14	161.805.000	656.332.661	49.809.313	169.211.539	(1.094.598)	23.449.624	346.771.917	131.142.566	1.537.428.022
Transferler		-	-	-	-	-	-	131.142.566	(131.142.566)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(637.057)	-	-	62.113.559	61.476.502
30.06.2024	14	161.805.000	656.332.661	49.809.313	169.211.539	(1.731.655)	23.449.624	477.914.483	62.113.559	1.598.904.524

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe,Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 30.06.2024	01.01- 30.06.2023
A.İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		62.113.559	(23.138.074)
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	25.713.152	19.939.816
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5-6	14.033.952	(1.166.191)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12	6.842.054	1.922.807
Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	196.443.444	108.125.767
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(39.907.160)	(23.074.716)
Vergi Gelir/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	(27.792.702)	23.334.539
Parasal Kayıp Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		10.325.553	(8.795.810)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		247.771.852	97.148.138
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	5	(148.664.695)	36.082.806
Stoklardaki Artış / Azalış	6	(164.897.598)	22.839.923
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	7	(71.477.874)	7.961.458
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		(558.975.958)	12.469.017
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	5	(8.882.874)	5.272.591
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	13	5.160.496	5.100.469
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(135.624.377)	82.898.568
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış		(4.982.770)	38.380.263
Kıdem Tazminatı Ödemeleri		(302.527)	(2.042.845)
Vergi Ödemeleri		(18.448.552)	(13.142.030)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(859.324.877)	292.968.358
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	9,10		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		(15.817.341)	(72.163.753)
Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri		6.635.240	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(9.182.101)	(72.163.753)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	21	1.069.876.477	(138.459.785)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	3.566.435	1.579.536
Ödenen Faizler		(182.493.281)	(108.042.446)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		890.949.631	(244.922.695)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		22.442.653	(24.118.090)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	7.408.375	75.725.815
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	29.851.028	51.607.725

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla şirkette 453 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2023: 439 kişi)

Şirket'in 30 Haziran 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, 30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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.

30 Haziran 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 Katsayısı
30.06.2024	2.319,29	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,24734
30.06.2023	1.351,59	1,71597

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 oluştuğu dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	USD		EURO	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
30.06.2024	32,8262	32,8853	35,1284	35,1917
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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, 30 Haziran 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

30 Haziran 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 KGK, 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

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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.

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

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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, KGK, 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.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar. KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmalı 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,
- (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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 indirilmesi 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 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 (öz kaynaklarda) 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.

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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, basitleşmiş 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.

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,

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 gelirden 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 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 alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefliyenin 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 tespiti 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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

-
- 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.

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 kullandırılmaz 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 bilanço'ya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskonto'ya 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 iskonto'ya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 bilançoaya 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 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 kısımdır. 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 daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye 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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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 artırımını olmadan 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 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	13.261	34.702
Bankadaki Nakit	29.837.767	7.373.673
- Vadesiz Mevduatlar	26.775.267	6.941.465
- Vadeli Mevduatlar	3.062.500	-
- Bloke Bakiye	-	432.208
Toplam	29.851.028	7.408.375

30 Haziran 2024 tarihinde Şirketin banka mevduatlarında blokeli bakiye bulunmamaktadır. (31.12.2023: 432.208 TL'dir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.06.2024	31.12.2023
Türkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	41.569.582	-
Battal Holding A.Ş.	-	1.443.951
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	-	97.038.703
Serum Depo A.Ş.	726.504.924	575.252.503
Sarl Turk Ilac Algeria	69.202.948	-
Turkilac Pharmaceuticals Ltd.Şti	25.483.344	37.574.626
Toplam	862.760.798	711.309.783

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	30.06.2024	31.12.2023
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	29.883	-
Battal Holding A.Ş.	12.335.337	-
Türkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	10.766.900
Toplam	12.365.220	10.766.900

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.06.2024	31.12.2023
Battal Holding A.Ş.	113.164.776	-
Türk Oluklu Mukavva	274.321.830	-
Mehmet Berat Battal	183.200.894	-
Toplam	570.687.500	-

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.06.2024	31.12.2023
Battal Holding A.Ş.	-	-
Mehmet Berat Battal	5.953.607	139.585.540
Türk Makine Otomasyon Ltd. Şti.	-	5.296.199
Toplam	5.953.607	144.881.739

Şirketin ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30.06.2024	31.12.2023
Türk Makine Otomasyon Ltd. Şti.	37.988.335	-
Toplam	37.988.335	-

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

30.06.2024

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	143.123.678	12.722.445	352.347.954	15.002.683
Satışlar	42.050.701	-	827.398.567	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

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	565.665.618	85.516.756	729.981.039	53.863.733
Satışlar	132.535.508	43.346.996	1.544.369.913	-

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket' in kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Alıcılar	39.163.037	103.481.623
Alacak Senetleri	141.372.162	111.153.568
Şüpheli Ticari Alacaklar	39.947.263	8.633.591
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(23.032.379)	(8.633.591)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	862.760.798	711.309.783
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(3.638.363)	(3.993.345)
Toplam	1.056.572.518	921.951.629

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

	30.06.2024	31.12.2023
Satıcılar	99.991.989	112.768.523
Borç Senetleri	9.066.000	6.770.660
İlişkili Taraflara Borçlar	12.365.220	10.766.900
Toplam	121.423.209	130.306.083

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

6. STOKLAR

Şirket'in stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Ambalaj	9.744.303	34.108.367
İlk Madde ve Malzeme	116.661.162	18.366.043
Serum	94.605.208	3.638.665
Diğer Stoklar Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(9.854)
Toplam	221.010.673	56.103.221

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	77.002.528	46.979.809
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	37.988.335	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.795.078	6.357.717
Toplam	124.785.941	53.337.526

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	29.459	-
Toplam	29.459	-

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket' in 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2024	Transfer	Değerleme	30.06.2024
Binalar	198.980.366	-	-	198.980.366
Gerçeğe Uygun Değeri	198.980.366	-	-	198.980.366

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2023	Transfer	Değerleme	31.12.2023
Binalar	187.288.140	-	11.692.226	198.980.366
Gerçeğe Uygun Değeri	187.288.140	-	11.692.226	198.980.366

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2024
Arsa ve Araziler	77.628.572	-	-	-	77.628.572
Binalar	318.738.911	1.658.481	-	-	320.397.392
Makine Tesis ve Cihazlar	522.309.052	11.979.709	(4.007.810)	-	530.280.951
Taşıtlar	4.562.276	-	(2.627.430)	-	1.934.846
Demirbaşlar	53.337.957	1.985.569	-	-	55.323.526
Özel Maliyetler	4.149.453	-	-	-	4.149.453
Yapılmakta Olan Yatırımlar	243.188.833	-	-	-	243.188.833
Toplam	1.223.915.054	15.623.759	(6.635.240)	-	1.232.903.573

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2024
Binalar	-	(3.213.747)	-	-	(3.213.747)
Makine Tesis ve Cihazlar	(27.594.815)	(15.255.019)	45.105	-	(42.804.729)
Taşıtlar	(1.745.994)	(324.902)	45.067	-	(2.025.829)
Demirbaşlar	(23.865.625)	(2.262.295)	-	-	(26.127.920)
Özel Maliyetler	(1.717.051)	(172.065)	-	-	(1.889.116)
Toplam	(54.923.485)	(21.228.028)	90.172	-	(76.061.341)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.168.991.569				1.156.842.232
------------------------------------	----------------------	--	--	--	----------------------

Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve Araziler	42.215.620	-	-	35.412.952	77.628.572
Binalar	287.740.353	1.550.440	-	29.448.118	318.738.911
Makine Tesis ve Cihazlar	429.900.526	92.408.526	-	-	522.309.052
Taşıtlar	4.562.276	-	-	-	4.562.276
Demirbaşlar	48.319.791	5.018.166	-	-	53.337.957
Özel Maliyetler	4.149.453	-	-	-	4.149.453
Yapılmakta Olan Yatırımlar	248.349.503	-	(5.160.670)	-	243.188.833
Toplam	1.065.237.522	98.977.132	(5.160.670)	64.861.070	1.223.915.054

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	-	(6.415.772)	-	6.415.772	-
Makine Tesis ve Cihazlar	-	(27.594.815)	-	-	(27.594.815)
Taşıtlar	(977.135)	(768.859)	-	-	(1.745.994)
Demirbaşlar	(19.321.514)	(4.544.111)	-	-	(23.865.625)
Özel Maliyetler	(1.371.976)	(345.075)	-	-	(1.717.051)
Toplam	(21.670.625)	(39.668.632)	-	6.415.772	(54.923.485)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.043.566.897				1.168.991.569

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlık	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	17.518.583	193.582	-	17.712.165
Toplam	17.518.583	193.582	-	17.712.165

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	(11.738.132)	(414.552)		(12.152.684)
Toplam	(11.738.132)	(414.552)		(12.152.684)
Net Değeri	5.780.451			5.559.481

Maddi Olmayan Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	16.875.365	643.218	-	17.518.583
Toplam	16.875.365	643.218	-	17.518.583

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	(10.551.972)	(1.186.160)	-	(11.738.132)
Toplam	(10.551.972)	(1.186.160)	-	(11.738.132)
Net Değeri	6.323.393			5.780.451

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30.06.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Varlıklar	16.800.574	20.956.127
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(14.983.885)	(18.202.106)
Toplam	1.816.689	2.754.021

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.06.2024	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	4.000.000	50.353	400.812.500	533.886.120
-Teminat mektupları	-	50.353	812.500	2.581.320
-İpotekler	4.000.000	-	400.000.000	531.304.800
-Kefaletler				
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	-	-	2.040.000.000	2.040.000.000
-İpotekler	-	-	2.040.000.000	2.040.000.000
-Kefaletler				
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	4.000.000	50.353	2.440.812.500	2.573.886.120

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

<u>31.12.2023</u>	<u>USD</u>	<u>Euro</u>	<u>TL</u>	<u>Endekslenmiş TL Karşılığı</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	15.250.000	51.353	793.135.309	989.314.068
-Teminat mektupları	-	51.353	2.135.309	2.663.469
-İpotekler	11.250.000	-	391.000.000	487.712.243
-Kefaletler	4.000.000	-	400.000.000	498.938.356
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	-	2.862.600.005	3.570.527.615
-İpotekler	-	-	21.500.000	26.817.937
-Kefaletler	12.000.000	-	2.841.100.005	3.543.709.678
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	27.250.000	51.353	3.655.735.314	4.559.841.683

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.

30 Haziran 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>30.06.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.935.482	1.797.161
Toplam	2.935.482	1.797.161

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	30.06.2024	31.12.2023
Kullanılmayan İzin Karşılığı	4.950.417	2.075.231
Toplam	4.950.417	2.075.231

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	30.06.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	9.032.094	6.617.871
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	9.901.368	7.155.095
Toplam	18.933.462	13.772.966

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30.06.2024		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
Toplam	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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in sermaye düzeltme olumlu farkları detayı aşağıdaki gibidir.

Sermaye Düzeltme Farkları	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	656.332.661	656.332.661
Toplam	656.332.661	656.332.661

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 dönem sonu itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	49.809.313	49.809.313
Toplam	49.809.313	49.809.313

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri</u>	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	169.211.539	106.844.304
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	71.276.840
Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)	-	(8.909.605)
Net Değer Artışı	169.211.539	169.211.539

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	(1.094.598)	(685.636)
Aktüaryal Kazanç ve Kayıplar (-)	(816.477)	(545.282)
Aktüaryal Kazanç ve Kayıplar Ertelenen Vergisi	179.420	136.320
Toplam	(1.731.655)	(1.094.598)

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.

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	23.449.624	23.449.624
Toplam	23.449.624	23.449.624

Geçmiş Yıllar Karları

	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıllar Karları	477.914.483	346.771.917
Toplam	477.914.483	346.771.917

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

a) Satışlar	01.01-30.06.2024	01.01.30.06.2023
Serum Gelirleri	996.624.458	876.844.959
Yurt Dışı Satış Gelirleri	-	5.325.106
Diyaliz Malzemeleri Geliri	62.233.956	63.339.278
Ticari Mal Satışından Gelirler	32.797.731	134.788.155
Aşı Gelirleri	17.814.793	631.943
Diğer Gelirler	12.964.031	12.278.093
Satıştan İadeler(-)	(4.573)	(1.234.257)
Satıştan İskontolar(-)	-	(7.065)
Net Satışlar	1.122.430.396	1.091.966.210

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

b) Satışların Maliyeti	01.01-30.06.2024	01.01-30.06.2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(827.649.405)	(775.891.904)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-	(62.780.299)
Satışların Maliyeti	(827.649.405)	(838.672.203)

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- 30.06.2024	01.01- 30.06.2023
Pazarlama Giderleri (-)	(28.929.582)	(26.416.080)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(81.193.794)	(69.256.260)
Toplam	(110.123.376)	(95.672.340)

Genel Yönetim Giderleri	01.01- 30.06.2024	01.01- 30.06.2023
Personel giderleri	(31.703.050)	(27.041.903)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.712.897)	(1.461.058)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(9.362.061)	(7.985.602)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(1.012.611)	(863.732)
Enerji giderleri	(9.247.122)	(7.887.562)
Sigorta giderleri	(636.634)	(543.033)
Ofis giderleri	(2.355.618)	(2.009.283)
Seyahat giderleri	(10.708.336)	(9.133.941)
Haberleşme giderleri	(759.744)	(648.042)
Banka işlem giderleri	(941.451)	(803.034)
Dava karşılığı	(2.797.984)	(2.386.610)
Vergi, resim ve harçlar, cezalar	(1.201.017)	(1.024.437)
Nakliye ve kargo giderleri	(1.457.473)	(1.243.188)
Reklam ve promosyon giderleri	(379.141)	(323.398)
Diğer giderler	(6.918.655)	(5.901.437)
Toplam	(81.193.794)	(69.256.260)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01- 30.06.2024</u>	<u>01.01- 30.06.2023</u>
Kambiyo Karları	14.284.757	55.675.174
Diğer Gelir ve Karlar	6.379.059	1.079.248
Toplam	20.663.816	56.738.007

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01.01- 30.06.2024</u>	<u>01.01- 30.06.2023</u>
Karşılık Giderleri	(16.110.810)	(461.181)
Kambiyo Zararları	(26.751.518)	(72.439.087)
Diğer Gider ve Zararları	(247.604)	(1.140.493)
Toplam	(43.109.932)	(74.040.761)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	<u>01.01- 30.06.2024</u>	<u>01.01- 30.06.2023</u>
Faiz Gelirleri	13.950.163	83.321
Toplam	13.950.163	83.321

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	<u>01.01- 30.06.2024</u>	<u>01.01- 30.06.2023</u>
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	-	(2.135.643)
Faiz Giderleri (-)	(182.493.281)	(108.042.446)
Toplam	(182.493.281)	(110.178.089)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.06.2024	31.12.2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	-	25.602.749
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(7.154.197)
Toplam	-	18.448.552

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

Vergi Geliri ve Gideri	30.06.2024	31.12.2023
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(28.482.586)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	(4.727.030)	59.131.193
Toplam	(4.727.030)	30.648.607

30.06.2024

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	228.304	57.076
Ticari Alacaklar	26.670.742	6.667.686
Stoklar	(18.318.528)	-4.579.632
Kullanım Hakkı	3.459.232	864.808
Maddi Duran Varlıklar	(27.173.215)	-6.793.304
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	50.061.169	12.515.292
Peşin Ödenmiş Giderler	617.501	154.375
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	(5.074.404)	(1.268.601)
Banka Kredileri	15.262.095	3.815.524
Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	32.519.732	32.519.732
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(151.460.366)	(18.932.546)
Arsa ve Bina Değer Artışları	(48.314.005)	(6.055.441)
Ticari Borçlar	104.443	26.111
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.950.417	1.237.604
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	2.344.335	586.084
Dava Karşılıkları	2.787.598	696.900
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(111.334.950)	21.511.668
<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	193.384.142	(24.172.603)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birik. Yen. Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(2.229.652)	497.997
Toplam Net Vergi Varlığı	191.154.490	(23.674.606)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı	79.819.540	(2.162.938)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2023

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	19.281	4.821
Ticari Alacaklar	15.582.150	3.895.537
Stoklar	(12.160.068)	(3.040.018)
Kullanım Hakkı	3.826.877	956.719
Maddi Duran Varlıklar	(1.730.553)	(432.638)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	53.253.170	13.313.293
Peşin Ödenmiş Giderler	10.192.172	2.548.043
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	(5.860.998)	(1.465.250)
Banka Krediler	3.560.183	890.046
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(137.881.220)	(17.235.153)
Arsa ve Bina Değer Artışları	(113.606.112)	(14.200.764)
Ticari Borçlar	(1.245.055)	(311.264)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.059.796	264.949
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	2.075.231	518.807
Dava Karşılıkları	686.985	527.245
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(182.228.161)	(13.765.627)
<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	193.384.143	(24.172.603)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(1.413.174)	318.577
Toplam Net Vergi Varlığı	191.970.969	(23.854.026)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı	9.742.808	(37.619.653)

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- 30.06.2024	01.01- 31.12.2023
Net Dönem Karı/Zararı	62.113.559	131.142.566
Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	161.805.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1,00	1,00
Nominal Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	161.805.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,38	0,81

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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:

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	216.255.856	306.522.816
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	513.551.824	159.484.238
Uzun Vadeli Banka Kredileri	842.599.866	17.315.264
Toplam	1.572.407.546	483.322.318

Kredi Vade Yapısı	30.06.2024	31.12.2023
1 yıl içerisinde ödenecek	193.817.961	466.007.054
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	362.398.575	17.315.264
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	448.654.689	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	430.945.294	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	136.591.027	-
Toplam	1.572.407.546	483.322.318

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

	30.06.2024	31.12.2023
Kredi Kartı Borçları	15.616.489	17.376.744
Toplam	15.616.489	17.376.744

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

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.06.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7.905.955	29.040.835
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(1.193.257)	(5.612.515)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	130.783	719.901
Toplam	6.843.481	24.148.221

Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.06.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.278.509	4.089.435
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(315.555)	(393.607)
Toplam	2.962.954	3.695.828

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	30.06.2024	31.12.2023
Finansal kiralama	11.184.464	33.130.270
Bir yıl içinde	7.905.955	29.040.835
İki ile beş yıl arasındakiler	3.278.509	4.089.435
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.508.812)	(6.006.122)
Bir yıl içinde	(1.193.257)	(5.612.515)
İki ile beş yıl arasındakiler	(315.555)	(393.607)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	9.675.652	27.124.148

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:

Döviz Pozisyonu Tablosu- 30.06.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	98.073.396	224.123	2.610.101	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	106.280	1.844	1.343	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	19.093.730	555.349	33.448	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	117.273.406	781.316	2.644.892	-
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)	117.273.406	781.316	2.644.892	-
10. Ticari Borçlar	40.234.106	249.180	922.838	-
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)	50.907.494	579.180	922.838	-
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)	170.578.814	4.279.180	922.838	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(53.305.408)	(3.497.864)	1.722.054	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(72.399.138)	(4.053.213)	1.688.606	-
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	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2023	Endekslenmiş TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	117.617.559	94.294.261	452.322	2.486.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	128.902	103.341	1.875	1.478	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	16.926.839	13.570.285	435.500	23.023	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	134.673.300	107.967.887	889.697	2.510.501	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	143.248	114.842	399	3.165	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	143.248	114.842	399	3.165	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	134.816.548	108.082.729	890.096	2.513.666	-
10. Ticari Borçlar	71.739.364	57.513.609	244.896	1.537.226	6.166
11. Finansal Yükümlülükler	49.904.230	40.008.333	330.000	930.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	121.643.594	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)	121.643.594	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)	13.172.954	10.560.787	315.200	46.440	(6.166)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(3.897.133)	(3.124.340)	(120.699)	20.252	(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

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

30.06.2024	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	(22.626.703)	22.626.703	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(22.626.703)	22.626.703	-	-
Euro' nun TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	11.986.289	(11.986.289)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	11.986.289	(11.986.289)	-	-
GBP'nin TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GPB Net Etki (8+9)	-	-	-	-
	-	-		
TOPLAM (3+6+9)	(10.640.415)	10.640.415	-	-

	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
31.12.2023				
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.314.805	(2.314.805)	1.855.784	(1.855.784)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.314.805	(2.314.805)	1.855.784	(1.855.784)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	377.380	(377.380)	302.546	(302.546)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	377.380	(377.380)	302.546	(302.546)
GBP TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	(55.376)	55.376	(44.395)	44.395
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net Etki (7+8)	(55.376)	55.376	(44.395)	44.395
TOPLAM (3+6+9)	2.636.809	(2.636.809)	2.113.935	(2.113.935)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

23. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Şirket'in büyüme hedefleri ve ürün gamının çeşitlendirilmesi maksadıyla; tablet, kapsül ve krem formunda veteriner ve tarım ilaçlarının üretimi, satışı ve ithalatını gerçekleştirmek amacıyla Şirket'in yüzde 90 bağlı ortaklığı olacak şekilde 1.000.000 TL başlangıç sermayesiyle 20.05.2024 tarihinde "Türkvet Veteriner ve Tarım İlaçları A.Ş." ünvanlı şirket kurulmuştur.

Şirket üretime geçmek için gerekli izinleri almak üzere ilgili Bakanlığa müracat etmiş olup rapor dönemi itibarıyla gayrıfaal bulunmaktadır.

24. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in büyüme hedefleri kapsamında, Gaziantep Organize Sanayi Bölgesinde serum üretim tesisi kurulacak olan yıllık 120.000.000 adet serum üretiminin tamamını Ortadoğu ülkelerinin ihtiyacına yönelik ihracata uygun şekilde yapmayı planlayan Gazi Serum ve İlaç Sanayi'nin 41.000.000 TL sermayesinin 20.910.000 TL hissesine sahip Battal Holding A.Ş'nin 10.660.000 TL nominal değerli hisselerinin 10.660.000 TL bedelle satın alınmasına Şirket tarafından karar verilmiştir.

25. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında finansal tablolarının 2024 yılı 30.06 hesap dönemine ait bağımsız denetim ücreti 415.000 TL.