

TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.
01 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu	3
Özsermaye Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-47

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

<u>VARLIKLAR</u>	<u>Not</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Dönen Varlıklar		523.835.515	380.909.202
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	57.592.784	44.804.274
Ticari Alacaklar		353.782.169	262.258.087
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	279.269.086	90.711.033
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	74.513.083	171.547.054
Diğer Alacaklar		10.646.033	3.112.916
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	7.351.799	419.816
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	3.294.234	2.693.100
Stoklar	8	46.210.974	42.620.957
Peşin Ödenmiş Giderler	9	27.418.505	11.068.681
Diğer Dönen Varlıklar	18	28.185.050	17.044.287
Duran Varlıklar		303.535.244	238.621.024
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	89.770.000	-
Maddi Duran Varlıklar	12	209.696.059	234.365.185
Kullanım Hakkı	14	2.336.620	3.391.137
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.732.565	864.702
TOPLAM VARLIKLAR		827.370.759	619.530.226

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	Not	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		411.656.004	259.275.871
Kısa Vadeli Borçlanmalar	28	44.688.363	122.096.415
- Banka Kredileri		40.608.180	119.900.809
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.070.348	1.801.271
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		9.835	394.335
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	28	275.255.198	60.660.452
Ticari Borçlar		64.735.354	38.577.827
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	1.131.265	9.039.395
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	63.604.089	29.538.432
Diğer Borçlar		10.890.056	33.673.336
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	9.042.274	31.123.274
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.847.782	2.550.062
Ertelenmiş Gelirler	10	5.681.451	845.805
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	4.213.616	2.108.645
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	5.183.732	627.903
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	1.008.234	685.488
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.008.234	685.488
Uzun Vadeli Yükümlülükler		52.305.925	36.179.143
Uzun Vadeli Borçlanmalar	28	28.897.006	14.470.388
- Banka Kredileri		20.847.845	12.421.322
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.049.161	2.049.066
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.439.350	898.111
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	997.125	495.749
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	442.225	402.362
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	21.969.569	20.810.644
Özsermaye	19	363.408.830	324.075.212
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	161.805.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(18.514.781)	-
Paylara İlişkin Primler		2.813.595	2.813.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		90.328.236	90.657.047
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		90.788.768	90.788.768
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(460.532)	(131.721)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		20.793.033	2.278.252
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		48.006.537	29.384.615
Net Dönem Karı (Zararı)		58.177.210	37.136.703
TOPLAM KAYNAKLAR		827.370.759	619.530.226

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KAR veya ZARAR TABLOSU	Not	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Hasılat	20	663.120.923	510.502.934	219.631.233	206.750.958
Satışların Maliyeti (-)	20	(505.166.413)	(385.290.622)	(144.761.532)	(182.905.621)
BRÜT KAR (ZARAR)		157.954.510	125.212.312	74.869.701	23.845.337
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21-22	(26.399.970)	(4.469.980)	(13.127.148)	(2.018.336)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21-22	(58.438.588)	(26.713.251)	(19.067.607)	(8.661.232)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	28.259.678	4.641.764	16.762.496	778.789
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(20.003.466)	(6.536.684)	(14.757.379)	(144.207)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		81.372.164	92.134.161	44.680.063	13.800.351
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	43.654.220	-	14.073.620	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	23	78.962	118.326	(204.165)	614.790
FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KAR ZARARI		125.105.346	92.252.487	58.549.518	14.415.141
Finansman Gelirleri	25	6.326.349	5.045.865	(76.499)	(905.752)
Finansman Giderleri (-)	25	(58.048.268)	(22.078.765)	(24.890.200)	(2.371.157)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		73.383.427	75.219.587	33.582.819	11.138.232
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	26	(15.206.217)	(10.929.471)	(7.317.101)	(2.919.541)
- Dönem vergi gelir/gideri		(13.959.886)	(19.540.186)	(5.183.787)	(3.517.710)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri		(1.246.331)	8.610.715	(2.133.314)	598.169
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		58.177.210	64.290.116	26.265.718	8.218.691
DÖNEM KARI/ZARARI		58.177.210	64.290.116	26.265.718	8.218.691
Pay başına kazanç	27	0,360	0,397	0,162	0,051
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU	Not	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
DÖNEM KARI/ZARARI		58.177.210	64.290.116	26.265.718	8.218.691
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(416.217)	(105.848)	3.842	(43.960)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		87.406	23.287	(806)	9.672
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	19	87.406	23.287	(806)	9.672
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(328.811)	(82.561)	3.036	(34.288)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		57.848.399	64.207.555	26.268.754	8.184.403

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU					Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Giderler			Birikmiş Karlar		
	Not	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2021		67.000.000	-	49.527.156	(60.250)	2.278.252	(3.945.394)	33.330.009	148.129.773	
Transferler		84.755.000	-	(84.755.000)	-	-	-	33.330.009	(33.330.009)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	(82.561)	-	-	64.290.116	64.207.555
Sermaye Arttırımı		10.050.000	-	87.568.595	-	-	-	-	-	97.618.595
30.09.2021		161.805.000	2.813.595	49.527.156	(142.811)	2.278.252	29.384.615	64.290.116	309.955.923	
01.01.2022		161.805.000	-	2.813.595	90.788.768	(131.721)	2.278.252	29.384.615	37.136.703	324.075.212
Transferler		-	-	-	-	-	18.514.781	18.621.922	(37.136.703)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	18	-	-	-	-	(328.811)	-	-	58.177.210	57.848.399
Payların Geri Alım İşlemleri										
Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(18.514.781)	-	-	-	-	-	-	(18.514.781)
30.09.2022		161.805.000	(18.514.781)	2.813.595	90.788.768	(460.532)	20.793.033	48.006.537	58.177.210	363.408.830

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		58.177.210	64.290.116
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11_12	7.955.292	5.677.646
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.559.937	145.465
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.559.937	171.007
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(25.542)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		789.944	882.807
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	750.081	767.457
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	39.863	115.350
Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	51.755.197	17.034.692
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(42.854.220)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	(2.667)	636.747
Vergi Gelir/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	15.206.217	10.929.471
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		727.214	(5.822.451)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		93.314.124	93.774.493
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	6_7	(92.888.641)	(39.908.017)
Stoklardaki Artış / Azalış	8	(3.590.017)	(50.344.705)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	9	(16.349.824)	(10.218.394)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		(18.673.880)	7.271.717
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	6_7	26.872.414	(20.141.686)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	2.104.971	(703.159)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(22.783.280)	9.893.189
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	4.835.646	8.618.062
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	16	(342.176)	(296.844)
Vergi Ödemeleri		(9.404.057)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(36.904.720)	(2.055.344)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	11_12	(30.027.538)	(17.604.942)
Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri		14.914	253.524
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(30.012.624)	(17.351.418)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	97.618.595
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişi		-	97.618.595
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.514.781)	-
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	27	152.686.030	(37.576.685)
Kredilerden Nakit Girişleri (Çıkışları)		143.728.640	(28.285.898)
Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		8.957.390	(9.290.787)
Ödenen Faizler		(54.465.395)	(16.623.454)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		79.705.854	43.418.456
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		12.788.510	24.011.694
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	44.804.274	423.726
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	57.592.784	24.435.420

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla şirkette 531 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2021: 296 kişi)

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 161.805.000 TL’dir. (31 Aralık 2021: 161.805.000 TL)

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

1 Ocak-30 Eylül 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 10 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Şirket yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ekte yer alan finansal tablolar vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarda belirtilen ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Yine Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Dövizli 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	
	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>
30.09.2022	18,5187	18,5521	18,1395	18,1722
31.12.2021	13,3290	13,3530	15,0867	15,1139

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Eylül 2022 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. 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.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunların yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır.

Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar”da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 akacağı muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir.

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

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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.

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,

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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.

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

<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 değeri artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değeri artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değeri 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 muhasebelemektedir. Varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketleri tarafından belirlenmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme firması tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerlerin piyasa fiyatları ile örtüştüğünü düşünmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

<u>Maddi Olmayan Varlık Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
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 katılan finansman maliyetleri varlığın maliyetine ilave edilir.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

İlişkili Taraflar

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

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da

- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);

- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

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

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

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

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 5’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 kullanırlmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yılla taşınıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesapların ve bilançoda “Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara ilişkin Karşılıklar” içinde raporlanırlar. Bunların bilançoya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

II. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Fayda Planları

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

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

Şirket bu amaçla “birim yükümlülük yöntemi” veya “beklenen hakların net şimdiki değeri” yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibariyle 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 itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Cari Dönem Hizmet Maliyeti Kar Zarar Tablosu’nda çalışanın hizmet yerinin maliyeti olarak raporlanırlar.

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

Şirketin çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi

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

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

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Nakit Akımın 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 akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, 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.

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.09.2022: Bulunmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Şirketin nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	2.613	71.697
Bankadaki Nakit	57.590.171	44.732.577
-Vadesiz Mevduatlar	57.583.729	44.726.799
-Vadeli Mevduatlar	6.442	5.778
	57.592.784	44.804.274

30 Eylül 2022 tarihinde Şirketin banka mevduatlarında 9.035.394 TL blokeli bakiye bulunmaktadır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2022	31.12.2021
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	9.067.034,00	-
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	-	18.844.317
Serum Depo A. Ş.	252.584.014	58.400.647
Turkilac Pharmaceuticals LTD.ŞTİ.	17.618.038	13.466.069
	279.269.086	90.711.033

Şirket, Serum Depo A.Ş.’den olan ticari alacaklarının 109.983.702 TL’lik kısmını çeşitli bankalara temlik etmiştir.

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2022	31.12.2021
Türk Makine Otomasyon LTD. ŞTİ.	4.056.738	-
Battal Holding A.Ş.	3.295.061	419.816
	7.351.799	419.816

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2022	31.12.2021
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	1.131.265	-
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	9.039.395
	1.131.265	9.039.395

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2022	31.12.2021
Mehmet Berat BATTAL	9.042.274	31.123.274
	9.042.274	31.123.274

Cari yıl içerisinde Yönetim Kurulu’na yapılan maaş ve benzeri ödemelerin toplamı 1.262.158- TL’dir.
(31.12.2021: 1.145.376-TL)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 yıllarına ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir.

30.09.2022

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	271.164.207	23.516.188	62.060.118	8.258.378
Satışlar/ Stok ve MDV Devri	1.210.667	5.337.140	517.408.179	-

31.12.2021

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	37.729.985	25.773.604	14.305.557	-
Satışlar/ Stok ve MDV Devri	6.547.866	1.980.974	72.131.328	-

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Alıcılar	50.393.998	140.126.151
Alacak Senetleri	28.449.389	35.946.648
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.140.335	1.580.335
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(3.140.335)	(1.580.335)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	279.269.086	90.711.033
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(2.803.813)	(2.999.191)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(1.526.491)	(1.526.554)
	353.782.169	262.258.087

Şirketin İlişkili Taraflardan alacakları Not 5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla senetli alacaklarının vade detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
1-3 ay	10.884.752	12.559.079
3-6 ay	16.414.637	18.347.009
6-9 ay	1.150.000	5.040.560
	28.449.389	35.946.648

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılar	65.116.503	25.958.459
Borç Senetleri	-	4.377.500
İlişkili Taraflara Borçlar	1.131.265	9.039.395
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(1.512.414)	(797.527)
	64.735.354	38.577.827

Şirketin İlişkili Taraflara olan borçları Not 5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla senetli borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
1-3 ay	-	4.377.500
	-	4.377.500

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	285.025	285.025
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.009.209	2.408.075
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7.351.799	419.816
	10.646.033	3.112.916

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9.042.274	31.123.274
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.833.605	1.273.693
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.323	5.130
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.854	1.271.239
	10.890.056	33.673.336

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

8. STOKLAR

Şirketin stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve Malzeme	46.210.974	34.464.364
Ticari Mallar	-	8.156.593
	46.210.974	42.620.957

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	26.381.065	10.920.556
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.037.440	148.125
	27.418.505	11.068.681

10. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	5.581.451	845.805
Gelecek Aylara Ait Gelirler	100.000	-
	5.681.451	845.805

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’ in 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2022	Sınıflama	Değerleme	30.09.2022
Binalar*	-	47.520.000	42.250.000	89.770.000
	-	47.520.000	42.250.000	89.770.000

Şirket’in önceki yıllarda binalarda takip etmiş olduğu fabrika binasının cari dönem itibariyle kiraya verilmesinden dolayı yatırım amaçlı gayrimenkullerde takip edilmeye başlanmıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Şirket’in mülkiyetinde bulunan bina gerçeğe uygun değeri 26.10.2022 tarihinde, Şirket’ ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan SPK Lisanslı Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda binanın değeri ertelenen vergi hariç 42.250.000 TL değer artışı olmuştur. 26.10.2022 tarihli hazırlanan değerlendirme raporlarında Emsal Karşılaştırma ve Maliyet Yaklaşımı Yöntemi kullanılarak değer takdirinde bulunulmuştur.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket arsa, bina ve makine, tesis, cihazlarını önceki dönemde gerçeğe uygun değer ile diğer varlıkları ise maliyet bedeli üzerinden değerlemektedir. Cari dönemde ise arsa, bina, tesis ve cihazlarda yeniden değerlendirme yapılmamıştır.

Şirket’in mülkiyetinde bulunan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, 14 Aralık 2021 tarihinde Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan SPK lisansına sahip Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Bu değerlemenin sonucunda cari dönemde arsa ve binaların değeri ertelenen vergi etkisi hariç 45.232.000 TL artmıştır.

Yine Şirket’e ait olan makine, tesis ve cihazlar, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan SPK lisanslı Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’ne 22 Ekim 2020 tarihli raporla değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda makine, tesis ve cihazların değeri ertelenen vergi etkisi hariç 13.892.208 TL artmıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Sınıflama	30.09.2022
Arsa ve Araziler	10.870.000	-	-	-	10.870.000
Binalar	104.795.000	1.252.500	-	(47.520.000)	58.527.500
Makine Tesis ve Cihazlar	84.862.173	23.437.042	-	-	108.299.215
Taşıtlar	403.110	1.025.000	-	-	1.428.110
Demirbaşlar	6.981.723	2.147.103	(13.045)	-	9.115.781
Özel Maliyetler	212.513	1.079.921	-	-	1.292.434
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.250.115	-	-	-	35.250.115
	243.374.633	28.941.566	(13.045)	(47.520.000)	224.783.154
Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Sınıflama	30.09.2022
Binalar	-	(968.439)	-	-	(968.439)
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.786.583)	(4.410.348)	-	-	(11.196.931)
Taşıtlar	(68.403)	(132.289)	-	-	(200.692)
Demirbaşlar	(2.016.807)	(538.946)	798	-	(2.554.955)
Özel Maliyetler	(137.654)	(28.423)	-	-	(166.077)
	(9.009.448)	(6.078.445)	798	-	(15.087.095)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	234.365.185				209.696.059

Maddi Duran Varlıklar için 30 Eylül 2022 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 6.078.445 TL’dir. Bu tutarın 5.437.902 TL’si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 640.544 TL’si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Arsa ve Araziler	4.685.187	-	-	6.184.813	10.870.000
Binalar	65.747.813	-	-	39.047.187	104.795.000
Makine Tesis ve Cihazlar	66.077.363	18.786.288	(1.479)	-	84.862.173
Taşıtlar	1.063.629	211.417	(871.936)	-	403.110
Demirbaşlar	5.487.670	1.510.909	(16.856)	-	6.981.723
Özel Maliyetler	207.738	4.775	-	-	212.513
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.163.709	86.406	-	-	35.250.115
	178.433.108	20.599.796	(890.271)	45.232.000	243.374.633
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Binalar	(125.359)	(1.265.931)	-	1.391.290	-
Makine Tesis ve Cihazlar	(1.353.717)	(5.432.869)	4	-	(6.786.582)
Taşıtlar	(614.218)	(51.246)	597.060	-	(68.404)
Demirbaşlar	(1.465.748)	(551.209)	149	-	(2.016.807)
Özel Maliyetler	(123.623)	(14.031)	-	-	(137.654)
	(3.682.665)	(7.315.286)	597.213	1.391.290	(9.009.448)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	174.750.443			46.623.290	234.365.185

Maddi Duran Varlıklar için 31.12.2021 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 7.315.286 TL’dir. Bu tutarın 6.768.023 TL’si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 547.263 TL’si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Haklar	2.030.526	1.085.972	-	3.116.498
	2.030.526	1.085.972	-	3.116.498
Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2022
Haklar	(1.165.824)	(218.109)	-	(1.383.933)
	(1.165.824)	(218.109)	-	(1.383.933)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	864.702			1.732.565

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30 Eylül 2022 dönem amortisman giderlerinin toplamı 218.109-TL’dir. Bu tutarın 60.962 TL’si Satılan Mamuller Maliyetine, 157.147 TL’si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Duran Varlık	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	1.821.440	209.086	-	2.030.526
	1.821.440	209.086	-	2.030.526
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	(948.676)	(217.148)	-	(1.165.824)
	(948.676)	(217.148)	-	(1.165.824)
Net Değeri	872.764			864.702

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2021 dönem amortisman giderlerinin toplamı 217.148-TL’dir. Bu tutarın 11.485 TL’si Satılan Mamuller Maliyetine, 205.663 TL’si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket bina ve binek araç kiralaması yapmaktadır. Binalara ilişkin olarak yapılan kiralama sözleşmeleri genellikle bir yıllık yapılmakta ve belirli bir kira artışı sonrasında her yıl yenilenmektedir. Bu şekilde olan binalara ait sözleşmelerde 1.1.2018 tarihli sözleşmeler yeni sözleşme olarak esas alınmış ve bu tarihten itibaren 7 yıl süre ile süre uzatma opsiyonunun kullanılacağı varsayımı yapılmıştır. Binek araçlar için ortalama kira süresi 3 yıl olup, sözleşme süresi esas alınarak muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2022	31.12.2021
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.393.813	4.393.813
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(2.057.193)	(1.002.676)
	2.336.620	3.391.137

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.09.2022	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	5.000.000	435.000	93.967.100	194.632.498
<i>Teminat mektupları</i>	-	435.000	1.967.100	9.871.998
<i>İpotekler</i>	5.000.000	-	80.000.000	172.760.500
<i>Kefaletler</i>	-	-	12.000.000	12.000.000
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	-	-	1.922.900.000	1.922.900.000
<i>İpotekler</i>	-	-	21.500.000	21.500.000
<i>Kefaletler</i>	-	-	1.901.400.000	1.901.400.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	5.000.000	435.000	2.016.867.100	2.117.532.498

Şirketin ilişkili tarafı olan grup firmalarının kullandığı kredilere verilen kefaletlerden oluşmaktadır. Söz konusu kefaletler genel kredi limiti için verilmiş olup gerçek kişi ortakların ve ortakların sahip olduğu diğer şirketlerin de kefalette imzaları bulunmaktadır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2021	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	5.035.945	5.342.400	114.956.551	262.679.848
<i>Teminat mektupları</i>	35.945	5.342.400	14.956.551	96.034.848
<i>İpotekler</i>	5.000.000	-	88.000.000	154.645.000
<i>Kefaletler</i>	-	-	12.000.000	12.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	-	-	-	-
lehin verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı				
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla ilişkili taraf şirketlerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	771.500.000	771.500.000
<i>İpotekler</i>	-	-	21.500.000	21.500.000
<i>Kefaletler</i>	-	-	750.000.000	750.000.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	5.035.945	5.342.400	886.456.551	1.034.179.848

Karşılıklar

Şirket'in dava karşılıkları işçilik ve tazminat davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının bilgileri aşağıdaki gibidir;

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	30.09.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	442.225	402.362
	442.225	402.362

16. TAAHHÜTLER

30.09.2022: Bulunmamaktadır.

17. 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 Eylül 2022 sonrasında ödenecek kıdem tazminatı tavanı 15.371,40 TL'dir. (31 Aralık 2021: 8.284,51 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %25 enflasyon ve %27,92 faiz oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	997.125	495.749
	997.125	495.749
	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı	495.749	458.307
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	(342.176)	(416.160)
Faiz Maliyeti	9.023	7.399
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	418.312	354.573
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	416.217	91.630
Dönem Sonu	997.125	495.749

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.008.234	685.488
	1.008.234	685.488

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	2.811.719	990.007
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.401.897	1.118.638
	4.213.616	2.108.645

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir.

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	27.190.494	16.532.152
Diğer Katma Değer Vergisi	22.031	158.275
İş Avansları	74.634	17.889
Personel Avansları	897.891	335.971
	28.185.050	17.044.287

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mehmet Berat BATTAL	49,58%	80.221.787	49,58%	80.221.787
Halka Açık Kısım	50,42%	81.583.213	50,42%	81.583.213
	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.

(*) %5 ‘in altında pay sahibi olan hissedarlar ile halka açık kısım diğer başlığı altında sınıflanmıştır.

Geri Alınmış Paylar

	30.09.2022	31.12.2021
Geri Alınmış Paylar (-)	(18.514.781)	-
	(18.514.781)	-

Şirketin cari yıl içerisinde yaptığı hisse geri alımlarının toplamı 1.998.900 adet olup, işlemlerin toplam maliyet bedeli 18.514.781 TL’dir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Paylara İlişkin Primler

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

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.813.595	2.813.595
	2.813.595	2.813.595

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket arsa, bina ve makine, tesis, cihazlarını cari dönemde gerçeğe uygun değer ile raporlamaya başlamıştır. Bu nedenle maddi duran varlıklarda oluşan değer artış farkları özkaynaklarda yeniden değerlendirme artışı olarak raporlanmıştır. Değer artışlarına ilişkin hesaplamaların detayı aşağıdaki gibidir.

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	30.09.2022	31.12.2021
a. MDV' nin Değerlenmiş Değeri	181.037.930	181.037.930
- Arsa Değeri	10.870.000	10.870.000
- Bina Değeri	106.186.290	106.186.290
- Makine Değeri	63.981.640	63.981.640
b. Değerleme Öncesi Net Kayıtlı Değer	77.049.136	77.049.136
- Arsa Değeri	4.132.875	4.132.875
- Bina Değeri	22.826.829	22.826.829
- Makine Değeri	50.089.432	50.089.432
c. Değer Artışı (a-b)	103.988.794	103.988.794
d. Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)	(13.200.026)	(13.200.026)
- Artan Arsa Değeri	(772.007)	(772.007)
- Artan Bina Değeri	(9.371.733)	(9.371.733)
- Artan Makine Değeri	(3.056.286)	(3.056.286)
e. Net Değer Artışı (c+d)	90.788.768	90.788.768

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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.

Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı	(131.721)	(108.523)
Dönem içi Kazanç / Kayıp	(453.370)	(60.351)
Ertelenen Vergi Etkisi	124.559	37.153
	(460.532)	(131.721)

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.

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	20.793.033	2.278.252
	20.793.033	2.278.252

Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları (-)

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Geçmiş Yıl Kar/Zarar	29.384.615	(3.945.394)
Dönem Kar Zararından Transfer	37.136.703	33.330.009
Ayrılan Yedek	(18.514.781)	-
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	48.006.537	29.384.615

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

a) Satışlar	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Aşı Gelirleri	113.025.420	354.453.830
Serum Gelirleri	405.429.601	106.566.171
Ticari Mal Satışından Gelirler	34.094.525	1.692.395
Diyaliz Malzemeleri Geliri	43.579.950	49.494.249
Yurtdışı Satış Gelirleri	50.604.291	-
Diğer Gelirler	28.811.353	3.276.758
Satıştan İadeler (-)	(11.663.762)	(2.743.215)
Satış İskontoları (-)	(760.452)	(2.237.254)
Net Satışlar	663.120.926	510.502.934

b) Satışların Maliyeti	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Satışların Maliyeti (-)	(505.166.413)	(385.290.622)
Satışların Maliyeti	(505.166.413)	(385.290.622)

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(26.399.970)	(4.469.980)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(58.438.588)	(26.713.251)
	(84.838.558)	(31.183.231)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

22. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Şirketin dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Personel giderleri	(13.644.355)	(7.561.029)
Kıdem tazminatı karşılığı	(116.550)	(158.586)
İzin karşılığı	(201.401)	(131.195)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(202.691)	(551.611)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.260.771)	(1.431.016)
Kira gideri	(1.225.168)	(979.041)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(2.002.314)	(2.157.620)
Enerji giderleri	(11.073.439)	(1.740.611)
Sigorta giderleri	(1.344.619)	(365.678)
Ofis giderleri	(225.987)	(600.359)
Seyahat giderleri	(6.390.252)	(893.285)
Haberleşme giderleri	(190.582)	(121.489)
Banka işlem giderleri	(1.711.193)	(1.685.253)
Dava karşılığı	(39.863)	(115.350)
Vergi, resim ve harçlar, cezalar	(14.092.453)	(5.877.906)
Nakliye ve kargo giderleri	(71.400)	(296.368)
Diğer giderler	(3.645.550)	(2.046.854)
	(58.438.588)	(26.713.251)

Şirketin pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Personel giderleri	(678.740)	(390.036)
Kıdem ve İzin karşılığı	(38.921)	(34.134)
Seyahat giderleri	(6.557)	(7.582)
Nakliye ve kargo giderleri	(25.595.715)	(3.975.142)
Diğer giderler	(80.037)	(63.086)
	(26.399.970)	(4.469.980)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01- 30.09.2022</u>	<u>01.01- 30.09.2021</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	310.751	106.077
Kambiyo Karları	13.488.992	2.473.528
Duran Varlık Satış Karları	2.667	636.747
Sigorta Gelirleri	12.471.790	-
Diğer Gelir ve Karlar	1.985.478	1.425.412
	28.259.678	4.641.764

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01.01- 30.09.2022</u>	<u>01.01- 30.09.2021</u>
Karşılık Giderleri	(1.560.000)	(1.510.658)
Kambiyo Zararları	(6.899.681)	(3.749.717)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(11.543.785)	(1.276.309)
	(20.003.466)	(6.536.684)

Ankara ili Akyurt ilçesi bölgesinde 12 Haziran 2022 tarihinde meydana gelen yoğun yağış sebebi ile Şirketin ürünlerinin bulunduğu depoda hasar meydana gelmiştir. Meydana gelen hasar sebebi ile oluşacak zararın tamamı sigorta kapsamında olup şirket için oluşan gelirler ve maliyetler diğer gelirlerde takip edilmiştir.

Şirketin TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptallerinin detayları aşağıdaki gibidir.

	<u>01.01- 30.09.2022</u>	<u>01.01- 30.09.2021</u>
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılığı (Banka)	78.899	(30.132)
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılığı (Alacaklar)	63	148.458
	78.962	118.326

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Yatırım Amacıyla Gayrimenkul Kira Geliri	800.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Gerçeğe Uygun Değer Farkı	42.854.220	-
	43.654.220	-

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Faiz Gelirleri	33.278	1.792
Reeskont Faiz Gelirleri	6.293.071	5.044.073
	6.326.349	5.045.865

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(3.582.873)	(5.455.311)
Faiz Giderleri (-)	(54.465.395)	(16.623.454)
	(58.048.268)	(22.078.765)

26. VERGİ VARLIĞI ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	13.959.886	11.637.547
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(8.776.154)	(11.009.644)
	5.183.732	627.903

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’tür. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. 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.

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

a) Vergi Geliri ve Gideri	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(13.959.886)	(19.540.186)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	(1.246.331)	8.610.715
	(15.206.217)	(10.929.471)

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin yeniden değerlemesi veya vergi usul yasasında belirlenen değerlendirme yöntemlerinden farklı bir değerlendirme ile bilançoya alınmasından kaynaklanmaktadır. Eğer her iki düzenleme arasında bir fark varsa ve bu farklar ilerideki bir dönemde ortadan kalkacak ise ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğüne neden olurlar. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2022

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(176.826)	37.133
Ticari Alacaklar	(7.470.639)	1.568.834
Stoklar	(7.900)	1.659
Kullanım Hakkı	(2.939.301)	617.253
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	42.250.000	(8.872.500)
Duran Varlıklar	11.402.604	(2.394.547)
Peşin Ödenmiş Giderler	(679.425)	142.679
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	2.901.381	(609.290)
Banka Krediler	(2.161.890)	453.997
Ticari Borçlar	1.097.358	(230.445)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(412.034)	86.527
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(1.008.234)	211.729
Dava Karşılıkları	(442.225)	92.867
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		(8.894.102)

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	103.988.794	(13.200.026)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(585.091)	124.559
Toplam Net Vergi Varlığı		(13.075.467)

Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(21.969.569)
-------------------------------------	--	---------------------

31.12.2021

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(255.720)	58.816
Ticari Alacaklar	91.056.604	(20.943.019)
Stoklar	(66.879.652)	15.382.320
Kullanım Hakkı	(1.884.784)	433.500
Duran Varlıklar	11.525.156	(2.650.786)
Peşin Ödenmiş Giderler	(2.456.794)	565.063
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	1.828.663	(420.592)
Banka Krediler	1.380.406	(317.493)
Ticari Borçlar	352.020	(80.965)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(685.488)	157.662
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(326.875)	75.181
Dava Karşılıkları	(402.362)	92.543
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		(7.647.770)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi Duran Varlık Değerleme	103.988.794	(13.200.026)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş	(168.874)	37.152
Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp		
Toplam Net Vergi Varlığı		(13.162.874)
Net Vergi Yükümlülüğü Toplamı		(20.810.644)

27. 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- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Net Dönem Karı/Zararı	58.177.210	64.290.116
Karşılaştırılabilir 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	0,360	0,397

28. FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibarıyla mevcut kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	40.608.180	119.900.809
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	275.255.198	60.660.452
Uzun Vadeli Banka Kredileri	20.847.845	12.421.322
	336.711.223	192.982.583
Kredi Vade Yapısı	30.09.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	315.863.378	180.561.261
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	20.133.343	10.992.318
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	714.502	1.429.003
	336.711.223	192.982.583

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Şirket’ in cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibariyle diğer kısa vadeli borçlanmaları aşağıdakidir.

	30.09.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	9.835	394.335
	9.835	394.335

Şirketin cari dönem ve önceki dönem itibariyle finansal kiralama borçlanmalarının ve kira yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.562.832	432.713
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(1.895.168)	(29.634)
Kiralamalar (TFRS 16)	1.402.684	1.398.192
	4.070.348	1.801.271

Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	9.453.646	-
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(2.376.341)	-
Kiralamalar (TFRS 16)	971.856	2.049.066
	8.049.161	2.049.066

	30.09.2022	31.12.2021
Finansal kiralama borçları	14.016.478	432.713
Bir yıl içinde	4.562.832	432.713
İki ile beş yıl arasındakiler	9.453.646	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(4.271.509)	(29.634)
Bir yıl içinde	(1.895.168)	(29.634)
İki ile beş yıl arasındakiler	(2.376.341)	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	9.744.969	403.079

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Şirketin sermayeyi yönetmekteki amacı, hisse başına düşen karı yıllar itibariyle artırabilmektir. Bu amaçla, büyüme ve faaliyet hacmini artırma hedefi vardır. Şirket, büyümeyi kendi yarattığı iç fonlar kadar dış kaynaklara dayalı olarak da sağlar. Ancak borçlanma politikası izlenirken, borç/ özkaynaklar arasındaki dengeyi de korumaya çalışmaktadır.

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	424.465.977	269.478.418
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(57.592.784)	(44.804.274)
Net Borç	366.873.193	224.674.144
Toplam Özkaynak	363.408.830	324.075.212
Net Borç/Özsermaye Oranı	1,0095	0,6933

Kredi Riski

Müşterilere vadeli mal satışı yapmak, diğer kişi ve kurumlara borç vermek, kefil olmak, bankalara mevduat yapmak kredi riskinin kaynaklarını teşkil etmektedir. Müşterilerden olan alacağın bir kısmı banka kredi kartına (pos makinesi slipleri) bağlanarak garanti altına alınmış olmaktadır. Önemli bir kısmı içinde alacak senedi alınmakta, senet kefile bağlanmaktadır. Ancak yine önemli bir kısmı tamamen teminatsız verilebilmektedir. Bu alacakların geri dönüşünün garanti altına alınabilmesi için piyasa koşullarına göre mümkün olduğunca vadesi kısa tutulmaya çalışılmakta; piyasada belirli bir tanınmışlığı olan kişi ve işletmelere satış yapılmaya çalışılmaktadır. Kredi verildikten (mal teslimi yapıldıktan) sonra da durumları devamlı izlenmekte ve borçlunun kredibilitesi kontrol altında tutulmaya çalışılmaktadır. Bu müşterilerden ek teminatlar alınamamaktadır.

Kredi riskine maruz varlıkların görünümü aşağıdaki gibidir.

30.09.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	279.269.086	74.513.083	7.351.799	3.294.234	57.590.171
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	279.269.086	74.513.083	7.351.799	3.294.234	57.590.171
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.140.335	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(3.140.335)	-	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	90.711.033	171.547.054	419.816	2.693.100	44.726.799
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	90.711.033	171.547.054	419.816	2.693.100	44.726.799
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.580.335	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.580.335)	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30.09.2022

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	348.840.567	133.593.639	186.349.922	28.897.006
Ticari Borçlar	64.735.354	25.894.142	38.841.212	-
Diğer Borçlar	10.890.056	10.890.056	-	-
Ertelenmiş Gelirler	5.681.451	5.681.451	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.213.616	4.213.616	-	-
Toplam Borç	434.361.044	180.272.904	225.191.134	28.897.006

31.12.2021

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	197.227.254	17.930.692	164.826.175	14.470.387
Ticari Borçlar	38.577.827	15.190.259	23.387.568	-
Diğer Borçlar	33.673.336	33.673.336	-	-
Ertelenmiş Gelirler	845.805	845.805	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.108.645	2.108.645	-	-
Toplam Borç	272.432.867	69.748.737	188.213.743	14.470.387

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

Kur riski, Şirket’in Amerikan Doları ve Euro 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	30.09.2022			Toplam TL Karşılığı
	USD	EUR	GBP	
Nakit ve Nakit Benzeri	833	156	-	18.243
Ticari alacaklar	452.322	516.000	-	17.736.388
Peşin Ödenmiş Giderler	490.126	9.188	-	9.243.168
Ticari Borçlar	(368.926)	(1.230.753)	-	(29.209.842)
Net Yabancı Para Pozisyonu	574.354	(705.409)	-	(2.212.043)

Döviz pozisyonu tablosu	31.12.2021			Toplam TL Karşılığı
	USD	EUR	GBP	
Ticari alacaklar	14	-	-	185
Peşin Ödenmiş Giderler	452.322	516.000	-	13.813.731
Ticari Borçlar	336.335	2.620	-	4.522.536
Ertelenmiş Gelirler	(225.565)	(356.020)	(6.166)	(8.504.180)
Net Yabancı Para Pozisyonu	563.106	162.600	(6.166)	9.832.272

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2022	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 %10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.063.629	(1.063.629)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	1.063.629	(1.063.629)	-	-
Euro’ nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.281.884)	1.281.884	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(1.281.884)	1.281.884	-	-
TOPLAM (3+6)	(218.254)	218.254	-	-

31.12.2021	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 %10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	750.564	(750.564)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	750.564	(750.564)	-	-
Euro’ nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	245.309	(245.309)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	245.309	(245.309)	-	-
TOPLAM (3+6)	995.873	(995.873)	-	-

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2022: Bulunmamaktadır.

31. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

30.09.2022: Bulunmamaktadır.