

TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

Özet Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu	3-4
Özet Özkaynak Değişim Tablosu	5
Özet Nakit Akış Tablosu	6
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-45

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

<u>VARLIKLAR</u>	<u>Not</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Dönen Varlıklar		2.017.376.175	1.152.670.913
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	22.861.771	8.069.168
Ticari Alacaklar		1.394.035.315	1.004.185.476
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.160.188.961	774.755.344
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	233.846.354	229.430.132
Diğer Alacaklar		5.531.675	5.014.448
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	2.083	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.529.592	5.014.448
Stoklar	6	432.467.629	61.107.370
Peşin Ödenmiş Giderler		149.849.034	58.094.987
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	41.961.240	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	107.887.794	58.094.987
Diğer Dönen Varlıklar		12.630.751	16.199.464
Duran Varlıklar		1.517.137.498	1.499.284.449
Finansal Yatırımlar	12	10.885.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	216.728.499	216.728.499
Maddi Duran Varlıklar	9	1.281.054.871	1.273.260.243
Kullanım Hakkı	11	1.743.852	2.999.667
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	6.725.276	6.296.040
TOPLAM VARLIKLAR		3.534.513.673	2.651.955.362

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	Not	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		804.135.427	911.346.042
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	274.646.956	379.092.043
- Banka Kredileri		255.648.184	333.863.242
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.861.205	26.302.131
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		13.137.567	18.926.670
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	22	344.586.410	173.709.499
Ticari Borçlar		111.294.827	141.928.785
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	20.553.990	11.727.258
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	90.740.837	130.201.527
Diğer Borçlar		7.345.185	160.251.374
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	96.989	157.804.524
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		7.248.196	2.446.850
Ertelenmiş Gelirler		23.764.063	19.008.480
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		23.764.063	19.008.480
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	39.464.550	15.001.452
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	20.094.077
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.033.436	2.260.332
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	3.033.436	2.260.332
Uzun Vadeli Yükümlülükler		988.508.799	66.049.781
Uzun Vadeli Borçlanmalar	22	969.129.486	22.885.184
- Banka Kredileri		968.754.888	18.859.706
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		374.598	4.025.478
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.743.875	2.189.444
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	14	3.955.777	1.957.460
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		2.788.098	231.984
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	12.635.438	40.975.153
Özsermaye	15	1.741.869.447	1.674.559.539
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	161.805.000
Paylara İlişkin Primler		54.252.075	54.252.075
Sermaye Düzeltmesi Farkları		729.306.777	729.306.777
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		181.475.408	183.112.202
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		184.304.432	184.304.432
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(2.829.024)	(1.192.230)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		25.541.222	25.541.222
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		520.542.263	377.702.381
Net Dönem Karı (Zararı)		68.946.702	142.839.882
TOPLAM KAYNAKLAR		3.534.513.673	2.651.955.362

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

KAR veya ZARAR TABLOSU	Not	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Hasılat	16	1.688.091.975	465.545.950	1.919.646.961	730.282.388
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.101.369.694)	(199.897.769)	(1.533.805.665)	(620.327.759)
BRÜT KAR (ZARAR)		586.722.281	265.648.181	385.841.296	109.954.629
Pazarlama Giderleri (-)	17	(50.306.409)	(18.796.441)	(52.286.337)	(23.514.064)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(133.071.707)	(44.635.800)	(112.626.605)	(37.193.005)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	42.117.677	19.610.743	71.452.320	9.653.543
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(51.843.545)	(4.888.406)	(83.289.888)	(2.645.031)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		393.618.297	216.938.277	209.090.786	56.256.072
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	19.130.144	11.165.630
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.		(1.290.640)	(582.952)	(3.289.389)	(940.287)
FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		392.327.657	216.355.325	224.931.541	66.481.415
Finansman Gelirleri	19	56.705.647	41.511.194	28.713.433	28.622.680
Finansman Giderleri (-)	19	(363.826.686)	(165.055.844)	(169.292.562)	(49.287.094)
Net Parasal Pozisyon Kar Zararı		(33.503.034)	(78.489.212)	(140.746.234)	(102.424.810)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		51.703.584	14.321.463	(56.393.822)	(56.607.809)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		17.243.118	(13.028.566)	(25.306.635)	109.237
- Dönem vergi gelir/gideri	20	-	-	(18.312.482)	(8.037.673)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	20	(19.303.461)	(14.154.802)	(6.994.153)	8.146.910
- Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	20	36.546.579	1.126.236	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		68.946.702	1.292.897	(81.700.457)	(56.498.572)
DÖNEM KARI/ZARARI		68.946.702	1.292.897	(81.700.457)	(56.498.572)
Pay başına kazanç	21	0,43	0,01	(0,50)	(0,35)
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç					

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu

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

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU	Not	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
DÖNEM KARI/ZARARI		68.946.702	1.292.897	(81.700.457)	(56.498.572)
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>					
- MDV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları	15	-	-	238.684.500	224.931.685
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15	(2.153.116)	(1.263.812)	(31.764)	459.356
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		516.322	320.899	(23.868.386)	(22.591.330)
- <i>Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri</i>	15	<i>516.322</i>	<i>320.899</i>	<i>(23.868.386)</i>	<i>(22.591.330)</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(1.636.795)	(942.913)	214.784.350	202.799.711
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		67.309.908	349.984	133.083.893	146.301.139

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Özkaynak Değişim Tablosu

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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Not	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar	
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararı		Net Dönem Kar/Zararı
01.01.2023	15	161.805.000	729.306.777	54.252.075	116.374.325	(746.792)	21.899.131	487.268.129	(105.923.656)	1.464.234.989
Transferler		-	-	-	-	-	-	(105.923.656)	105.923.656	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	214.816.050	(31.700)	-	(3.344.274)	(81.700.457)	129.739.619
30.09.2023	15	161.805.000	729.306.777	54.252.075	331.190.375	(778.492)	21.899.131	378.000.199	(81.700.457)	1.593.974.608
01.01.2024	15	161.805.000	729.306.777	54.252.075	184.304.432	(1.192.230)	25.541.222	377.702.381	142.839.882	1.674.559.539
Transferler		-	-	-	-	-	-	142.839.882	(142.839.882)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(1.636.794)	-	-	68.946.702	67.309.908
30.09.2024	15	161.805.000	729.306.777	54.252.075	184.304.432	(2.829.024)	25.541.222	520.542.263	68.946.702	1.741.869.447

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Nakit Akış Tablosu

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		68.946.702	(81.700.457)
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		367.876.649	215.905.710
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9,10,11	35.030.467	36.955.569
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5-6	13.715.505	(8.743.899)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12	5.618.534	3.368.918
Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	420.532.333	174.225.845
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		6.894.670	(8.170.046)
Vergi Gelir/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20	(17.243.118)	25.306.635
Parasal Kayıp Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(96.671.742)	(7.037.312)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		436.823.351	134.205.253
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	5	(403.576.077)	(157.750.969)
Stoklardaki Artış / Azalış	6	(371.349.526)	31.300.806
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	7	(91.754.047)	4.623.396
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		3.053.660	36.418.347
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	5	(30.858.958)	194.254.021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	14	24.463.098	8.084.766
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(152.906.189)	81.204.845
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış		4.755.583	68.070.315
Kıdem Tazminatı Ödemeleri		(302.528)	(2.246.292)
Vergi Ödemeleri		(20.094.077)	(19.826.870)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(601.745.710)	378.337.618
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	9,10	(39.104.559)	(88.124.054)
Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri		768.689	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(38.335.870)	(88.124.054)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	22	1.013.416.724	(196.622.148)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	22	5.284.145	4.563.275
Ödenen Faizler		(363.826.686)	(154.059.452)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		654.874.183	(346.118.325)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		14.792.603	(55.904.761)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	8.069.168	82.480.206
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	22.861.771	26.575.445

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ilk olarak "Turkilaç 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 2024 tarihi itibarıyla şirkette 465 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2023: 439 kişi)

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 161.805.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 161.805.000 TL)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

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

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

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standartına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

Dövizli işlemler

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

	USD		EURO	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
30.09.2024	34,1210	34,1825	38,1714	38,2402
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Eylül 2024 dönemine ait özet finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. TMS 29 etkisi haricinde cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır.

Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

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.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Hasılat

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

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

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir.

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

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

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

Şirket üretmiş olduğu aşuları 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

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

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

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

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

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu olacak 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 yaşanacağına 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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

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

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir.

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

<u>Maddi Olmayan Varlık Türü</u>	<u>Amortisman Oranı</u>
Bilgisayar Programları	% 10-33

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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;

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

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

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

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

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

I. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Fayda Planları

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

II. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Fayda Planları

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

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

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

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

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Bu tutar Kar Zarar Tablosunda finansman giderleri içinde raporlanır.

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

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

Şirketin çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi

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

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

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Nakit Akışın Raporlanması

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

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.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Netleştirme

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

Pay Başına Kazanç

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

Bilanço Tarihiinden 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. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	22.545	37.798
Bankadaki Nakit	22.839.226	8.031.370
- Vadesiz Mevduatlar	18.950.506	7.560.611
- Vadeli Mevduatlar	3.888.720	-
- Bloke Bakiye	-	470.759
Toplam	22.861.771	8.069.168

30 Eylül 2024 tarihinde Şirketin banka mevduatlarında blokeli bakiye bulunmamaktadır. (31.12.2023: 470.759 TL'dir.)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Battal Holding A.Ş.	13.346.362	1.572.744
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	29.681.060	105.694.109
Serum Depo A.Ş.	1.015.008.455	626.562.380
Sarl Türk İlaç Algeria	74.895.460	-
Turkilac Pharmaceuticals Ltd.Şti	27.257.624	40.926.111
Toplam	1.160.188.961	774.755.344

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	369.964	-
Turkvet Veteriner Hizmetleri A.Ş.	225.000	-
Battal Holding A.Ş.	72.098	-
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	19.886.928	11.727.258
Toplam	20.553.990	11.727.258

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Gazi Serum ve İlaç Sanayi A.Ş.	2.083	-
Toplam	2.083	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Mehmet Berat Battal	96.989	152.035.928
Türk Makine Otomasyon Ltd. Şti.	-	5.768.596
Toplam	96.989	157.804.524

Şirketin ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Türk Makine Otomasyon Ltd. Şti.	41.961.240	-
Toplam	41.961.240	-

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

30.09.2024	Alımlar	Satımlar
İlişkili Olan Taraflarla İşlemler		
TürkPlast Sağlık Ürünleri A.Ş	158.425.429	28.260.856
Türk Oluklu Mukavva A.Ş	12.610.734	-
Serum Depo A.Ş	133.508.728	282.198.289
Battal Holding A.Ş	16.422.166	-
Toplam	320.967.057	310.459.145

31.12.2023

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Alımlar	Satımlar
TürkPlast Sağlık Ürünleri A.Ş	535.460.619	125.458.473
Türk Oluklu Mukavva A.Ş	80.950.395	41.032.385
Serum Depo A.Ş	691.002.044	1.461.904.776
Battal Holding A.Ş	50.987.557	-
Toplam	1.358.400.615	1.628.395.634

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket' in kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Alıcılar	27.697.830	112.711.710
Alacak Senetleri	193.680.699	121.067.955
Şüpheli Ticari Alacaklar	39.947.263	9.403.667
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(23.032.379)	(9.403.667)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.160.188.961	774.755.344
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(4.447.059)	(4.349.533)
Toplam	1.394.035.315	1.004.185.476

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

Şirket'in kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	80.810.959	122.826.956
Borç Senetleri	9.929.878	7.374.571
İlişkili Taraflara Borçlar	20.553.990	11.727.258
Toplam	111.294.827	141.928.785

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

6. STOKLAR

Şirket'in stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
İlkmadde Ve Malzeme	258.992.468	57.154.886
Mamuller	173.475.161	3.963.217
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(10.733)
Toplam	432.467.629	61.107.370

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	90.487.367	51.170.191
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	41.961.240	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	17.400.427	6.924.796
Toplam	149.849.034	58.094.987

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2024	Transfer	Değer Artışı	30.09.2024
Binalar	216.728.499	-	-	216.728.499
Gerçeğe Uygun Değeri	216.728.499	-	-	216.728.499

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2023	Transfer	Değer Artışı	31.12.2023
Binalar	216.728.499	-	-	216.728.499
Gerçeğe Uygun Değeri	216.728.499	-	-	216.728.499

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2024
Arsa ve Araziler	84.552.683	-	-	-	84.552.683
Binalar	347.168.955	5.271.578	-	-	352.440.533
Makine Tesis ve Cihazlar	568.896.618	21.101.472	(87.479)	-	589.910.611
Taşıtlar	4.969.209	5.619.602	(536.887)	-	10.051.924
Demirbaşlar	58.095.458	5.852.224	-	-	63.947.682
Özel Maliyetler	4.519.565	-	-	-	4.519.565
Yapılmakta Olan Yatırımlar	264.880.163	-	-	-	264.880.163
Toplam	1.333.082.651	37.844.876	(624.366)	-	1.370.303.161

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2024
Binalar	-	-	-	-	-
Makine Tesis ve Cihazlar	(30.056.145)	(25.046.914)	297	-	(55.102.762)
Taşıtlar	(1.901.729)	(338.131)	148.747	-	(2.091.113)
Demirbaşlar	(25.994.330)	(3.907.733)	-	-	(29.902.063)
Özel Maliyetler	(1.870.204)	(282.148)	-	-	(2.152.352)
Toplam	(59.822.408)	(29.574.926)	149.044	-	(89.248.290)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.273.260.243				1.281.054.871
------------------------------------	----------------------	--	--	--	----------------------

Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve Araziler	45.981.059	-	-	38.571.624	84.552.683
Binalar	313.405.469	1.688.732	-	32.074.754	347.168.955
Makine Tesis ve Cihazlar	468.245.676	100.650.942	-	-	568.896.618
Taşıtlar	4.969.209	-	-	-	4.969.209
Demirbaşlar	52.629.694	5.465.764	-	-	58.095.458
Özel Maliyetler	4.519.565	-	-	-	4.519.565
Yapılmakta Olan Yatırımlar	270.501.141	-	(5.620.978)	-	264.880.163
Toplam	1.160.251.813	107.805.438	(5.620.978)	70.646.378	1.333.082.651

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	-	(6.988.030)	-	6.988.030	-
Makine Tesis ve Cihazlar	-	(30.056.145)	-	-	(30.056.145)
Taşıtlar	(1.064.291)	(837.438)	-	-	(1.901.729)
Demirbaşlar	(21.044.907)	(4.949.423)	-	-	(25.994.330)
Özel Maliyetler	(1.494.350)	(375.854)	-	-	(1.870.204)
Toplam	(23.603.548)	(43.206.890)	-	6.988.030	(59.822.408)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.136.648.265				1.273.260.243
------------------------------------	----------------------	--	--	--	----------------------

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlık	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	19.081.161	1.259.683	(144.323)	20.196.521
Toplam	19.081.161	1.259.683	(144.323)	20.196.521

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Birikmiş Amortisman	01.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	(12.785.121)	(686.613)	489	(13.471.245)
Toplam	(12.785.121)	(686.613)	489	(13.471.245)
Net Değeri	6.296.040			6.725.276

Maddi Olmayan Duran Varlık	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	18.380.570	700.591	-	19.081.161
Toplam	18.380.570	700.591	-	19.081.161

Birikmiş Amortisman	01.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	(11.493.161)	(1.291.960)	-	(12.785.121)
Toplam	(11.493.161)	(1.291.960)	-	(12.785.121)
Net Değeri	6.887.409			6.296.040

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Varlıklar	16.800.574	22.825.317
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(15.056.722)	(19.825.650)
Toplam	1.743.852	2.999.667

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2024	31.12.2023
İştirakler (*)	10.660.000	-
Bağlı Ortaklıklar (**)	900.000	-
Bağlı Ortaklıklara Sermaye Tahahhütleri (-)	(675.000)	-
Toplam	10.885.000	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

(*) Şirket'in büyüme hedefleri kapsamında, Gaziantep Organize Sanayi Bölgesinde serum üretim tesisi olarak kurulacak olan yıllık 120.000.000 adet serum üretiminin tamamını Ortadoğu ülkelerinin ihtiyacına yönelik ihracata uygun şekilde yapmayı planlayan Gazi Serum ve İlaç Sanayi'nin 41.000.000 TL sermayesinin 20.910.000 TL hissesine sahip Battal Holding A.Ş'nin 10.660.000 TL nominal değerli hisselerinin 10.660.000 TL bedelle satın almıştır. İştirak rapor dönemi itibarıyla faaliyete geçmediğinden dolayı maliyet bedeli ile raporlanmıştır.

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

Şirket üretime geçmek için gerekli izinleri almak üzere ilgili Bakanlığa müracat etmiş olup rapor dönemi itibarıyla gayriaktif bulunmakta olup bu sebeple maliyet bedeli ile raporlanmıştır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.09.2024	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	50.353	622.632.810	624.554.855
- Teminat mektupları	-	50.353	2.632.810	4.554.855
- Kefaletler	-	-	620.000.000	620.000.000
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	-	-	2.310.000.000	2.310.000.000
- Kefaletler	-	-	2.310.000.000	2.310.000.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	50.353	2.932.632.810	2.934.554.855

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

<u>31.12.2023</u>	<u>USD</u>	<u>Euro</u>	<u>TL</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>Endekslenmiş TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	15.250.000	51.353	793.135.309	1.243.740.626	1.689.750.250
<i>Teminat mektupları</i>	-	51.353	2.135.309	3.808.076	5.173.665
<i>İpotekler</i>	11.250.000	-	391.000.000	722.179.750	981.155.868
<i>Kefaletler</i>	4.000.000	-	400.000.000	517.752.800	703.420.717
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	12.000.000	-	2.862.600.005	3.215.758.405	4.368.940.320
<i>İpotekler</i>	-	-	21.500.000	21.500.000	29.209.973
<i>Kefaletler</i>	12.000.000	-	2.841.100.005	3.194.258.405	4.339.730.347
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	27.250.000	51.353	3.655.735.314	4.459.499.031	6.058.690.570

14. 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 2024 sonrasında ödenecek kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL'dir. (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL)

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

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.955.777	1.957.460
Toplam	3.955.777	1.957.460

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	3.033.436	2.260.332
Toplam	3.033.436	2.260.332

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Personele Borçlar	22.473.500	7.208.155
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	16.991.050	7.793.297
Toplam	39.464.550	15.001.452

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	<u>30.09.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Mehmet Berat BATTAL	30%	48.910.000	30%	48.910.000
Halka Açık Kısım	67%	108.205.000	67%	108.205.000
Diğer	3%	4.690.000	3%	4.690.000
Toplam	100%	161.805.000	100%	161.805.000

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket'in sermaye düzeltme olumlu farkları detayı aşağıdaki gibidir.

Sermaye Düzeltme Farkları	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	729.306.777	729.306.777
Toplam	729.306.777	729.306.777

Paylara İlişkin Primler

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

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	54.252.075	54.252.075
Toplam	54.252.075	54.252.075

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri</u>	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı	184.304.432	132.998.712
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	77.634.408
Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)	-	(26.328.688)
Net Değer Artışı	184.304.432	184.304.432

Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı	(1.192.230)	(945.305)
Aktüaryal Kazanç ve Kayıplar (-)	(2.153.116)	(593.918)
Aktüaryal Kazanç ve Kayıplar Ertelenen Vergisi	516.322	346.993
Toplam	(2.829.024)	(1.192.230)

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.

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	25.541.222	25.541.222
Toplam	25.541.222	25.541.222

Geçmiş Yıllar Karları

	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıllar Karları	520.542.263	377.702.381
Toplam	520.542.263	377.702.381

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

a) Satışlar	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Serum Gelirleri	1.465.895.784	1.636.616.645
Yurt Dışı Satış Gelirleri	1.187.045	3.894.083
Diyaliz Malzemeleri Geliri	124.433.053	116.308.138
Ticari Mal Satışından Gelirler	55.826.300	149.319.566
Aşı Gelirleri	17.396.464	682.249
Diğer Gelirler	23.595.538	15.897.036
Satıştan İadeler(-)	-	(3.058.287)
Satıştan İskontolar(-)	(242.209)	(12.469)
Net Satışlar	1.688.091.975	1.919.646.961

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

b) Satışların Maliyeti	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.101.369.694)	(1.471.853.709)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-	(61.951.956)
Satışların Maliyeti	(1.101.369.694)	(1.533.805.665)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

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

	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Pazarlama Giderleri (-)	(50.306.409)	(52.286.337)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(133.071.707)	(112.626.605)
Toplam	(183.378.116)	(164.912.942)

Şirket'in genel yönetim giderlerine ait detaylar aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Personel giderleri	(46.472.231)	(39.084.281)
Kıdem tazminatı karşılığı	(479.035)	(449.592)
İzin karşılığı	(803.874)	(926.410)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.636.203)	(952.199)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(28.890.037)	(9.117.486)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(1.391.311)	(2.742.377)
Enerji giderleri	(19.419.588)	(19.842.229)
Sigorta giderleri	(858.762)	(6.355.919)
Ofis giderleri	(1.263.202)	(6.203.609)
Seyahat giderleri	(16.575.289)	(15.237.253)
Haberleşme giderleri	(1.329.494)	(480.772)
Dava karşılığı	(3.000.877)	(157.752)
Vergi, resim ve harçlar, cezalar	(5.618.261)	(1.968.881)
Nakliye ve kargo giderleri	(2.548.298)	(1.521.440)
Diğer giderler	(2.785.245)	(7.586.405)
Toplam	(133.071.707)	(112.626.605)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Personel giderleri	(2.834.526)	(1.402.436)
Kıdem tazminatı karşılığı	(31.903)	(96.787)
İzin karşılığı	(46.481)	(11.265)
Nakliye ve kargo giderleri	(47.279.952)	(50.604.107)
Diğer giderler	(113.547)	(171.742)
Toplam	(50.306.409)	(52.286.337)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	3.941.102
Kambiyo Karları	24.171.431	64.839.844
Diğer Gelir ve Karlar	17.946.246	2.671.374
Toplam	42.117.677	71.452.320

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
Karşılık Giderleri	(16.246.380)	(48.169)
Kambiyo Zararları	(34.720.247)	(82.020.001)
Diğer Gider ve Zararları	(876.918)	(1.221.718)
Toplam	(51.843.545)	(83.289.888)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Faiz Gelirleri	56.705.647	28.713.433
Toplam	56.705.647	28.713.433

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

Finansman Giderleri	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	-	(2.301.594)
Faiz Giderleri (-)	(363.826.686)	(166.990.968)
Toplam	(363.826.686)	(169.292.562)

20. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ İLE VERGİ GİDERLERİ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.09.2024	31.12.2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	-	27.886.396
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(7.792.319)
Toplam	-	20.094.077

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

Vergi Geliri ve Gideri	30.09.2024	31.12.2023
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(31.023.101)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	17.243.118	64.405.423
Toplam	17.243.118	33.382.322

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

30.09.2024

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	59.039	14.760
Ticari Alacaklar	(15.955.321)	(3.988.830)
Stoklar	(50.023.964)	(12.505.991)
Arsa ve Bina Değer Artışları	(88.800.207)	(11.100.026)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	(169.208.499)	(21.151.062)
Maddi Duran Varlıklar	23.657.458	5.914.365
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	43.491.578	10.872.895
Peşin Ödenmiş Giderler	626.974	156.744
Kullanım Hakkı Varlığı	3.532.069	883.017
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	(70.734)	(17.684)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(5.162.672)	(1.290.668)
Banka Krediler	23.624.306	5.906.077
Ticari Borçlar	1.172.877	293.219
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.364.630	841.156
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	3.033.436	758.359
Teşvik Belgesi Dahilinde Ert. Vergi Geliri	36.546.579	36.546.579
Dava Karşılıkları	2.788.098	697.025
<u>Toplam Net Vergi Yükümlülüğü</u>	<u>(187.324.353)</u>	<u>12.829.935</u>
<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	210.633.120	(26.328.688)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birik. Yen. Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(3.692.339)	863.315
<u>Toplam Net Vergi Varlığı</u>	<u>206.940.781</u>	<u>(25.465.373)</u>
<u>Net Vergi Yükümlülük Toplamı</u>		<u>(12.635.438)</u>

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

31.12.2023

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	15.458	3.865
Ticari Alacaklar	10.123.043	2.530.761
Stoklar	(9.748.754)	(2.437.189)
Arsa ve Bina Değer Artışları	(91.078.275)	(11.384.784)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	(110.539.684)	(13.817.461)
Maddi Duran Varlıklar	(1.387.388)	(346.847)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	35.720.588	7.702.316
Peşin Ödenmiş Giderler	7.011.522	1.752.881
Kullanım Hakkı Varlığı	3.068.016	767.004
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	(70.734)	(17.684)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(4.628.041)	(1.157.010)
Banka Krediler	2.854.207	713.552
Ticari Borçlar	104.443	26.111
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	849.641	212.410
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	1.663.717	415.929
Dava Karşılıkları	170.752	42.688
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü	(155.871.489)	(14.993.458)
<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	210.633.120	(26.328.688)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(1.539.223)	346.993
Toplam Net Vergi Varlığı	209.093.897	(25.981.695)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(40.975.153)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse Başına Kazanç	<u>01.01- 30.09.2024</u>	<u>01.01- 31.12.2023</u>
Net Dönem Karı/Zararı	68.946.702	142.839.882
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	0,43	0,88

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

22. FİNANSAL BORÇLAR

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

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	255.648.184	333.863.242
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	344.586.410	173.709.499
Uzun Vadeli Banka Kredileri	968.754.888	18.859.706
Toplam	1.568.989.482	526.432.447

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

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kredi Kartı Borçları	13.137.567	18.926.670
Toplam	13.137.567	18.926.670

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

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.511.131	31.631.144
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(693.441)	(6.113.126)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	43.515	784.113
Toplam	5.861.205	26.302.131

Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	402.979	4.454.193
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(28.381)	(428.715)
Toplam	374.598	4.025.478

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

	30.09.2024	31.12.2023
Finansal kiralama	6.914.110	36.085.337
Bir yıl içinde	6.511.131	31.631.144
İki ile beş yıl arasındakiler	402.979	4.454.193
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(721.822)	(6.541.841)
Bir yıl içinde	(693.441)	(6.113.126)
İki ile beş yıl arasındakiler	(28.381)	(428.715)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	6.192.288	29.543.496

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEY

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

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

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

Döviz Pozisyonu Tablosu- 30.09.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	107.278.510	224.123	2.610.101	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	1.080.428	30.773	797	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	17.506.672	475.020	34.018	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	125.865.610	729.916	2.644.916	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	125.865.610	729.916	2.644.916	-
10. Ticari Borçlar	11.837.197	263.531	73.981	-
11. Finansal Yükümlülükler	137.755.475	4.030.000	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	149.592.672	4.293.531	73.981	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	149.592.672	4.293.531	73.981	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(23.727.061)	(3.563.615)	2.570.935	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(41.233.733)	(4.038.635)	2.536.917	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2023	Endekslenmiş TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	128.108.504	94.294.261	452.322	2.486.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	140.399	103.341	1.875	1.478	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	18.436.635	13.570.285	435.500	23.023	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	146.685.539	107.967.887	889.697	2.510.501	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	156.025	114.842	399	3.165	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	156.025	114.842	399	3.165	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	146.841.564	108.082.729	890.096	2.513.666	-
10. Ticari Borçlar	78.138.185	57.513.609	244.896	1.537.226	6.166
11. Finansal Yükümlülükler	54.355.457	40.008.333	330.000	930.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	132.493.643	97.521.942	574.896	2.467.226	6.166
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	132.493.643	97.521.942	574.896	2.467.226	6.166
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	14.347.921	10.560.787	315.200	46.440	(6.166)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(4.244.739)	(3.124.340)	(120.699)	20.252	(6.166)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

30.09.2024	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(24.362.654)	24.362.654	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(24.362.654)	24.362.654	-	-
Euro' nun TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	19.627.238	(19.627.238)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	19.627.238	(19.627.238)	-	-
GBP'nin TL Karşısında %20 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net Etki (8+9)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(4.735.416)	4.735.416	-	-

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerlere göre)		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.521.274	(2.521.274)	1.855.784	(1.855.784)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.521.274	(2.521.274)	1.855.784	(1.855.784)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	411.040	(411.040)	302.546	(302.546)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	411.040	(411.040)	302.546	(302.546)
GBP TL Karşısında % 20 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	(60.315)	60.315	(44.395)	44.395
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net Etki (7+8)	(60.315)	60.315	(44.395)	44.395
TOPLAM (3+6+9)	2.871.999	(2.871.999)	2.113.935	(2.113.935)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Özet Dipnotlar

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

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

Şirket'in, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında finansal tablolarının 2024 yılı 30.09 hesap dönemine ait bağımsız denetim ücreti 415.000 TL.