

**TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.**  
01 OCAK- 31 MART 2022 ARA DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

## İÇİNDEKİLER

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

<b><u>VARLIKLAR</u></b>	<b><u>Not</u></b>	<b><u>31.03.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>341.970.332</b>	<b>380.909.202</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	44.247.414	44.804.274
Ticari Alacaklar		217.020.286	262.258.087
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	148.723.720	90.711.033
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	68.296.566	171.547.054
Diğer Alacaklar		14.209.994	3.112.916
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	516.894	419.816
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	13.693.100	2.693.100
Stoklar	8	21.912.058	42.620.957
Peşin Ödenmiş Giderler	9	34.469.027	11.068.681
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		34.469.027	11.068.681
Diğer Dönen Varlıklar	18	10.111.553	17.044.287
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>266.950.234</b>	<b>238.621.024</b>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	76.000.000	-
Maddi Duran Varlıklar	12	186.642.276	234.365.185
Kullanım Hakkı	14	3.041.904	3.391.137
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.266.054	864.702
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.266.054	864.702
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>608.920.566</b>	<b>619.530.226</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

<b><u>KAYNAKLAR</u></b>	<b><u>Not</u></b>	<b><u>31.03.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>215.682.599</b>	<b>259.275.871</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	28	82.702.950	122.096.415
- Banka Kredileri		80.727.298	119.900.809
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.774.131	1.801.271
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		201.521	394.335
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	28	84.424.880	60.660.452
Ticari Borçlar		31.617.056	38.577.827
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	4.803.857	9.039.395
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	26.813.199	29.538.432
Diğer Borçlar		7.731.901	33.673.336
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	6.603.931	31.123.274
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.127.970	2.550.062
Ertelenmiş Gelirler	10	2.913.556	845.805
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		2.913.556	845.805
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	3.344.354	2.108.645
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	2.091.018	627.903
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	856.884	685.488
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		856.884	685.488
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>62.357.311</b>	<b>36.179.143</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	28	41.349.801	14.470.388
- Banka Kredileri		39.162.462	12.421.322
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.187.339	2.049.066
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.146.612	898.111
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	714.826	495.749
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	15	431.786	402.362
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	19.860.898	20.810.644
<b>Özsermaye</b>	19	<b>330.880.656</b>	<b>324.075.212</b>
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	161.805.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.668.441)	-
Paylara İlişkin Primler		2.813.595	2.813.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		90.543.427	90.657.047
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		90.788.768	90.788.768
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(245.341)	(131.721)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.946.693	2.278.252
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		64.852.877	29.384.615
Net Dönem Karı (Zararı)		8.587.505	37.136.703
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>608.920.566</b>	<b>619.530.226</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

<b>KAR veya ZARAR TABLOSU</b>	<b>Not</b>	<b>01.01.- 31.03.2022</b>	<b>01.01.- 31.03.2021</b>
Hasılat	20	137.385.551	50.177.098
Satışların Maliyeti (-)	20	(121.410.151)	(36.139.212)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>15.975.400</b>	<b>14.037.885</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21-22	(12.625.219)	(1.069.179)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21-22	(11.444.251)	(4.713.932)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	3.794.577	4.210.524
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.753.409)	(4.545.010)
<b>ESAS FAALİYET KARI /ZARARI</b>		<b>(6.052.902)</b>	<b>7.920.288</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	29.279.193	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	23	110.009	(443.913)
<b>FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI</b>		<b>23.336.300</b>	<b>7.476.375</b>
Finansman Gelirleri	25	5.622.051	5.908.753
Finansman Giderleri (-)	25	(19.199.372)	(11.900.030)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI</b>		<b>9.758.980</b>	<b>1.485.098</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>	26	<b>(1.171.475)</b>	<b>7.651.856</b>
- Dönem vergi gelir/gideri		(2.091.018)	(1.339.000)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri		919.543	8.990.856
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>8.587.505</b>	<b>9.136.954</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>8.587.505</b>	<b>9.136.954</b>
Pay başına kazanç	27	0,053	0,119
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU</b>	<b>Not</b>	<b>01.01.- 31.03.2022</b>	<b>01.01.- 31.03.2021</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>8.587.505</b>	<b>9.136.954</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(143.823)	(61.888)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		30.203	13.615
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	19	30.203	13.615
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>		<b>(113.620)</b>	<b>(48.273)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>8.473.885</b>	<b>9.088.681</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

	Not	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	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
<b>01.01.2021</b>		<b>67.000.000</b>	-	-	<b>49.527.156</b>	<b>(60.250)</b>	<b>2.278.252</b>	<b>(3.945.394)</b>	<b>33.330.009</b>	<b>148.129.773</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	33.330.009	(33.330.009)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	19	-	-	-	-	(48.273)	-	-	9.136.954	<b>9.088.681</b>
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	87.494.804	-	-	-	-	-	<b>87.494.804</b>
Sermaye Arttırımı		10.050.000	-	-	-	-	-	-	-	<b>10.050.000</b>
<b>31.03.2021</b>		<b>77.050.000</b>	-	<b>87.494.804</b>	<b>49.527.156</b>	<b>(108.523)</b>	<b>2.278.252</b>	<b>29.384.615</b>	<b>9.136.954</b>	<b>254.763.258</b>
<b>01.01.2022</b>		<b>161.805.000</b>	-	<b>2.813.595</b>	<b>90.788.768</b>	<b>(131.721)</b>	<b>2.278.252</b>	<b>29.384.615</b>	<b>37.136.703</b>	<b>324.075.212</b>
Transferler		-	-	-	-	-	1.668.441	35.468.262	(37.136.703)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	19	-	-	-	-	(113.620)	-	-	8.587.505	<b>8.473.885</b>
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(1.668.441)	-	-	-	-	-	-	<b>(1.668.441)</b>
<b>31.03.2022</b>		<b>161.805.000</b>	<b>(1.668.441)</b>	<b>2.813.595</b>	<b>90.788.768</b>	<b>(245.341)</b>	<b>3.946.693</b>	<b>64.852.877</b>	<b>8.587.505</b>	<b>330.880.656</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

	Not	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
<b>Net Dönem Net Karı/Zararı</b>		<b>8.587.505</b>	<b>9.136.954</b>
<b>Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11_12	2.486.354	1.750.462
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(126.606)	676.100
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(126.606)	709.542
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(33.442)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		383.300	115.147
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	353.876	109.097
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	29.424	6.050
Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	13.589.311	6.710.419
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(28.679.193)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	(2.667)	564.618
Vergi Gelir/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	1.171.475	(7.651.856)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		1.450.132	(836.026)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(1.140.390)</b>	<b>10.465.818</b>
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	6_7	45.799.688	(80.114)
Stoklardaki Artış / Azalış	8	20.708.899	(22.743.387)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	9	(23.400.346)	(14.204.362)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		(4.164.344)	8.402.757
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	6_7	(6.928.894)	(12.916.662)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	1.235.709	48.806
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		(25.941.435)	1.082.697
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	2.067.751	16.297.808
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	16	(107.226)	(28.825)
Vergi Ödemeleri		(627.903)	-
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>7.501.509</b>	<b>(13.675.464)</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	11_12	(2.148.617)	(569.300)
Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri		14.914	255.575
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit</b>		<b>(2.133.703)</b>	<b>(313.725)</b>
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	97.544.804
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişi		-	97.544.804
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.668.441)	-
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	27	11.600.177	(34.205.762)
Kredilerden Nakit Girişleri (Çıkışları)		11.332.057	(31.747.618)
Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		268.120	(2.458.144)
Ödenen Faizler		(15.856.402)	(6.258.698)
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit</b>		<b>(5.924.666)</b>	<b>57.080.344</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış</b>		<b>(556.860)</b>	<b>43.091.155</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>44.804.274</b>	<b>423.726</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>44.247.414</b>	<b>43.514.881</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

---

## **1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

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

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

**Bügdüz Mah. Enver Paşa Cad. No:8 Akyurt – Ankara, TR 06750**

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla şirkette 452 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2021: 296 kişi)

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

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Finansal tablolar, 17 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı**

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

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



## Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

### Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. 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
31.03.2022	14,6371	14,6635	16,2855	16,3148
31.12.2021	13,3290	13,3530	15,0867	15,1139

### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 31 Mart 2022 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

### Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

## **2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

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

### **31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

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

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

### **31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

### **2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ**

#### ***Hasılat***

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

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

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirketin müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Şirketin finansal tablolarında hasılat olarak kaydettiği gelir aşağıdaki gibidir:

Mal satışları:

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

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

### ***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.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

---

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**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

---

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, işlemler 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 öngörülemez 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**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

---

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında 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.



(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

### **Maddi Duran Varlıklar**

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

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

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

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

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

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

### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan varlıklar, haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda 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:

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

### **Borçlanma Maliyetleri**

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

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

### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

---

- v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

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

Şirketin ilişkili işlemlerden kaynaklanan borç ve alacak tutarları ile alım ve satım tutarları Not 5’te açıklanmıştır.

### **Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları**

#### ***I. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Fayda Planları***

Şirket, çalıştırdığı işçilere verdikleri hizmetler karşılığı olarak ücret ödemektedir. Hizmetin verildiği dönemde hizmetin ödenmesi esas olmakla birlikte, henüz ödenmeyenler bilançoda diğer borçlar içinde yer alır. Bunlar için bir katkı planı bulunmamaktadır. Eğer işçiye yasal olarak kazandığı izin hakkı kullanılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yıla 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.

## **Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

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

Şirketin çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi**

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

Türkiye’deki bir işyeri ya da 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.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

### **Ertelenen Vergi Varlığı/Ertelenen Vergi Yükümlülüğü**

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış 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.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

---

### **Nakit Akımın Raporlanması**

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

### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

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

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

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

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

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

### **Netleştirme**

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

## Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolara ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

### Pay Başına Kazanç

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

### Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

### İşletmenin Sürekliliği

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

### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31.03.2022: Bulunmamaktadır.

### 4. NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Şirketin nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kasa	1.789	71.697
Bankadaki Nakit	44.239.432	44.726.799
- Vadesiz Mevduatlar	44.239.432	44.726.799
- Vadeli Mevduatlar	6.193	5.778
	<u>44.247.414</u>	<u>44.804.274</u>

Şirketin banka mevduatlarında 21.785.989 TL blokeli bakiye bulunmaktadır.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.		-
Turk Oluklu Mukavva A.Ş.	56.979.201	18.844.317
Serum Depo A. Ş.	76.704.671	58.400.647
Turkilac Pharmaceuticals Ltd.Şti	15.039.848	13.466.069
	<b>148.723.720</b>	<b>90.711.033</b>

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

<b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Turk Makine Otomasyon LTD. ŞTİ.	516.894	-
Battal Holding A.Ş.	-	419.816
	<b>516.894</b>	<b>419.816</b>

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

<b>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	4.803.857	9.039.395
	<b>4.803.857</b>	<b>9.039.395</b>

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

<b>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Battal Holding A.Ş.	2.894.545	-
Mehmet Berat BATTAL	3.709.386	31.123.274
	<b>6.603.931</b>	<b>31.123.274</b>

Cari yıl içerisinde Yönetim Kurulu'na yapılan maaş ve benzeri ödemelerin toplamı 386.180- TL'dir.  
(31.12.2021: 1.145.376-TL)



**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

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

**31.03.2022**

<b>İlişkili Olan Taraflarla İşlemler</b>	<b>Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.</b>	<b>Turk Oluklu Mukavva A.Ş.</b>	<b>Serum Depo A. Ş.</b>	<b>Battal Holding A.Ş.</b>
Alımlar	24.966.681	5.196.093	20.009.365	-
Satışlar/ Stok ve MDV Devri	906.300	-	81.213.451	-

**31.12.2021**

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

Şirket dönem içerisinde ilişkili taraflar adına üretim karşılığı hammadde alımları yapmıştır.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Alıcılar	35.223.768	140.126.151
Alacak Senetleri	37.036.656	35.946.648
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.580.335	1.580.335
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.580.335)	(1.580.335)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	148.723.720	90.711.033
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(2.563.910)	(2.999.191)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(1.399.948)	(1.526.554)
	<b>217.020.286</b>	<b>262.258.087</b>

(\*) Şirketin İlişkili Taraflardan alacakları Not 5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şirketin 31.03.2022 tarihi itibarıyla senetli alacaklarının vade detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1-3 ay	9.308.810	12.559.079
3-6 ay	17.907.846	18.347.009
6-9 ay	9.820.000	5.040.559
	<b>37.036.656</b>	<b>35.946.648</b>

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Satıcılar	27.642.603	25.958.459
Borç Senetleri	-	4.377.500
İlişkili Taraflara Borçlar	4.803.857	9.039.395
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(829.404)	(797.527)
	<b>31.617.056</b>	<b>38.577.827</b>

(\*) Şirketin İlişkili Taraflara olan borçları Not 5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

Şirketin 31.03.2022 tarihi itibarıyla senetli borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir.

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1-3 ay	-	4.377.500
	-	<b>4.377.500</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Şirketin 31.03.2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	285.025	285.025
Diğer Çeşitli Alacaklar	13.408.075	2.408.075
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	516.894	419.816
	<b>14.209.994</b>	<b>3.112.916</b>

(\*) Şirketin İlişkili Taraflardan alacakları Not 5’ de detaylı olarak açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir.

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.603.931	31.123.274
Ödenecek Vergi ve Fonlar	463.989	1.273.693
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	28.362	5.130
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	635.619	1.271.239
	<b>7.731.901</b>	<b>33.673.336</b>

(\*) Şirketin İlişkili Taraflara olan borçları Not 5’ de detaylı olarak açıklanmıştır.

**8. STOKLAR**

Şirketin stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlk madde ve Malzeme	11.730.360	34.464.364
Mamul / Yarı Mamuller Üretim	8.924.039	-
Ticari Mallar	1.257.659	8.156.593
	<b>21.912.058</b>	<b>42.620.957</b>

**9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	33.006.562	10.920.556
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.462.465	148.125
	<b>34.469.027</b>	<b>11.068.681</b>

## Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

### 10. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	2.613.556	845.805
Gelecek Aylara Ait Gelirler	300.000	-
	<b>2.913.556</b>	<b>845.805</b>

### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket’ in 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilen binaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2022	Sınıflama	Değerleme	31.03.2022
Binalar*	-	47.520.000	28.480.000	76.000.000
	-	<b>47.520.000</b>	<b>28.480.000</b>	<b>76.000.000</b>

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

Şirket’in mülkiyetinde bulunan bina gerçeğe uygun değeri 25.04.2022 tarihinde, Şirket’ ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan SPK Lisanslı Adım Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda binanın değeri ertelenen vergi hariç 28.480.000 TL değer artışı olmuştur. 25.04.2022 tarihli hazırlanan değerlendirme raporlarında Emsal Karşılaştırma ve Maliyet Yaklaşımı Yöntemi kullanılarak değer takdirinde bulunulmuştur.

### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

<b>Duran Varlık</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Değerleme</b>	<b>31.03.2022</b>
Arsa ve Araziler	10.870.000	-	-	-	<b>10.870.000</b>
Binalar	104.795.000	-	(47.520.000)	-	<b>57.275.000</b>
Makine Tesis ve Cihazlar	84.862.173	1.561.930	-	-	<b>86.424.103</b>
Taşıtlar	403.110	-	-	-	<b>403.110</b>
Demirbaşlar	6.981.723	120.046	(13.045)	-	<b>7.088.724</b>
Özel Maliyetler	212.513	-	-	-	<b>212.513</b>
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.250.115	-	-	-	<b>35.250.115</b>
	<b>243.374.633</b>	<b>1.681.976</b>	<b>(47.533.045)</b>	-	<b>197.523.564</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Değerleme</b>	<b>31.03.2022</b>
Binalar	-	(513.030)	199.193	-	<b>(313.837)</b>
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.786.583)	(1.394.765)	-	-	<b>(8.181.348)</b>
Taşıtlar	(68.403)	(12.505)	-	-	<b>(80.909)</b>
Demirbaşlar	(2.016.807)	(148.015)	799	-	<b>(2.164.023)</b>
Özel Maliyetler	(137.654)	(3.518)	-	-	<b>(141.172)</b>
	<b>(9.009.448)</b>	<b>(2.071.832)</b>	<b>199.992</b>	-	<b>(10.881.289)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>186.845.185</b>			-	<b>186.642.276</b>

Maddi Duran Varlıklar için 31.03.2022 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 2.071.832 TL'dir. Bu tutarın 1.924.863 TL'si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 146.969 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<b>Duran Varlık</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31.03.2022</b>
Haklar	2.030.526	466.641	-	2.497.166
	2.030.526	466.641	-	2.497.166
<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31.03.2022</b>
Haklar	(1.165.824)	(65.288)	-	(1.231.112)
	(1.165.824)	(65.288)	-	(1.231.112)
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>864.702</b>			<b>1.266.054</b>

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.03.2022 dönem amortisman giderlerinin toplamı 65.288-TL'dir. Bu tutarın 13.480 TL'si Satılan Mamuller Maliyetine, 51.808 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

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

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

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

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.393.813	4.393.813
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(1.351.910)	(1.002.676)
	<b>3.041.904</b>	<b>3.391.137</b>

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

**15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

<b>31.03.2022</b>	<b>USD</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>	<b>TL Karşılığı</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	<b>5.361.200</b>	<b>3.215.000</b>	<b>118.950.150</b>	<b>249.780.453</b>
<i>Teminat mektupları</i>	361.200	3.215.000	3.950.150	61.594.953
<i>İpotekler</i>	5.000.000	-	80.000.000	153.185.500
<i>Kefaletler</i>	-	-	35.000.000	35.000.000
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	-	-	<b>978.000.000</b>	<b>978.000.000</b>
<i>İpotekler</i>	-	-	21.500.000	21.500.000
<i>Kefaletler (*)</i>	-	-	956.500.000	956.500.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	<b>5.361.200</b>	<b>3.215.000</b>	<b>1.096.950.150</b>	<b>1.227.780.453</b>

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



**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

**Karşılıklar**

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

<b><u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u></b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dava Karşılığı	431.786	402.362
	<b>431.786</b>	<b>402.362</b>

**16. TAAHHÜTLER**

31.03.2022: Bulunmamaktadır.

**17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR****1) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20 enflasyon ve %23,92 faiz oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<b><u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u></b>	<b><u>31.03.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	714.826	495.749
	<b>714.826</b>	<b>495.749</b>
	<b><u>31.03.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
<b>Dönem Başı</b>	<b>495.749</b>	<b>458.307</b>
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	(107.226)	(416.160)
Faiz Maliyeti	2.974	7.399
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	179.506	354.573
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	143.823	91.630
<b>Dönem Sonu</b>	<b>714.826</b>	<b>495.749</b>

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

<b><u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u></b>	<b><u>31.03.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	856.884	685.488
	<b>856.884</b>	<b>685.488</b>

**2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

<b><u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u></b>	<b><u>31.03.2022</u></b>	<b><u>31.12.2021</u></b>
Personele Borçlar	1.977.186	990.007
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.367.168	1.118.638
	<b>3.344.354</b>	<b>2.108.645</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirketin diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir.

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Devreden KDV	10.068.156	16.532.152
Diğer Katma Değer Vergisi	158.275	158.275
İş Avansları	17.810	17.889
Personel Avansları	495.215	335.971
	<b>10.111.553</b>	<b>17.044.287</b>

**19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	<b>31.03.2022</b>		<b>31.12.2021</b>	
	<b>Pay Oranı</b>	<b>Pay Tutarı</b>	<b>Pay Oranı</b>	<b>Pay Tutarı</b>
Mehmet Berat BATTAL	49,58%	80.221.787	49,58%	80.221.787
Halka Açık Kısım	50,42%	81.583.213	50,42%	81.583.213
	<b>100%</b>	<b>161.805.000</b>	<b>100%</b>	<b>161.805.000</b>

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.

Şirket almış olduğu karar çerçevesinde 67.000.000 TL mevcut çıkarılmış sermayesinin 10.050.000 TL artırılarak 77.050.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Söz konusu değişiklik 18.02.2021 tarihli 10270 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Şirketin bu sermaye artışı sonrasında 5 Mart 2021 tarihi itibariyle halka arzı gerçekleştirilmiştir.

Şirket, 7 Mayıs 2021 tarihinde almış olduğu karar çerçevesinde hisse senetleri ihraç primleri hesabından karşılanmak üzere 84.755.000 TL'nin sermayeye ilave edilerek bedelsiz sermaye artırımı yapılmasına karar vermiştir. Söz konusu bedelsiz sermaye artırımı Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) onaylanarak Kurul'un 29.07.2021 tarih ve 2021/37 sayılı bülteninde duyurulmuştur.

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**Geri Alınmış Paylar**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Geri Alınmış Paylar (-)	(1.668.441)	-
	<b>(1.668.441)</b>	-

Şirketin 24 Şubat 2022 tarihinde almış olduğu hisse geri alımı kapsamında toplam 198.900 adet alım işlemi yapılmış olup, işlemlerin toplam tutarı 1.668.441 TL'dir.

**Paylara İlişkin Primler**

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

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.813.595	2.813.595
	<b>2.813.595</b>	<b>2.813.595</b>

**Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları**

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

<b>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>a. MDV' nin Değerlenmiş Değeri</b>	<b>181.037.930</b>	<b>181.037.930</b>
- Arsa Değeri	10.870.000	10.870.000
- Bina Değeri	106.186.290	106.186.290
- Makine Değeri	63.981.640	63.981.640
<b>b. Değerleme Öncesi Net Kayıtlı Değer</b>	<b>77.049.136</b>	<b>77.049.136</b>
- Arsa Değeri	4.132.875	4.132.875
- Bina Değeri	22.826.829	22.826.829
- Makine Değeri	50.089.432	50.089.432
<b>c. Değer Artışı (a-b)</b>	<b>103.988.794</b>	<b>103.988.794</b>
<b>d. Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)</b>	<b>(13.200.026)</b>	<b>(13.200.026)</b>
- Artan Arsa Değeri	(772.007)	(772.007)
- Artan Bina Değeri	(9.371.733)	(9.371.733)
- Artan Makine Değeri	(3.056.286)	(3.056.286)
<b>e. Net Değer Artışı (c+d)</b>	<b>90.788.768</b>	<b>90.788.768</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

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

<b>Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Dönem Başı</b>	<b>(131.721)</b>	<b>(60.250)</b>
Dönem içi Kazanç / Kayıp	(180.976)	(112.377)
Ertelenen Vergi Etkisi	67.356	40.840
	<b>(245.341)</b>	<b>(131.787)</b>

**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.

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Yasal Yedekler	3.946.693	2.278.252
	<b>3.946.693</b>	<b>2.278.252</b>

**Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları (-)**

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. Halka açık Şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK'nın 27.01.2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtım konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir. Özsermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Şirketin yıllar itibariyle geçmiş yıllar kar/zararları aşağıda açıklanmıştır.

**Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Dönem Başı Geçmiş Yıl Kar/Zarar</b>	<b>29.384.615</b>	<b>(3.945.394)</b>
Dönem Kar Zararından Transfer	37.136.703	33.330.009
Ayrılan Yedek	(1.668.441)	-
<b>Geçmiş Yıllar Kar/Zararları</b>	<b>64.852.877</b>	<b>29.384.615</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Şirketin dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşasındaki gibidir.

<b>a) Satışlar</b>	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Aşı Gelirleri	98.868.968	35.812.184
Serum Gelirleri	10.758.438	12.609.253
Diyaliz Malzemeleri Geliri	11.525.797	2.650.113
Diğer Gelirler	26.891.949	2.715.254
Satıştan İadeler (-)	(10.659.601)	(2.488.715)
Satış İskontoları (-)	-	(1.120.991)
<b>Net Satışlar</b>	<b>137.385.551</b>	<b>50.177.098</b>

  

<b>b) Satışların Maliyeti</b>	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Satışların Maliyeti (-)	(121.410.151)	(36.139.212)
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(121.410.151)</b>	<b>(36.139.212)</b>

**21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(12.625.219)	(1.069.179)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.444.251)	(4.713.932)
	<b>(24.069.470)</b>	<b>(5.783.111)</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**22. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER**

Şirketin dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Personel giderleri	(3.395.355)	(1.883.164)
Kıdem tazminatı karşılığı	(32.252)	-
İzin karşılığı	(102.371)	(64.929)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(198.775)	(180.571)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(698.930)	(366.368)
Kira gideri	(406.203)	(365.068)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(467.987)	(120.269)
Enerji giderleri	(2.347.285)	(500.877)
Sigorta giderleri	(169.388)	(9.585)
Ofis giderleri	(373.322)	(165.418)
Seyahat giderleri	(1.170.027)	(11.087)
Haberleşme giderleri	(45.939)	(30.283)
Banka işlem giderleri	(776.966)	(326.097)
Dava karşılığı	(29.424)	(6.050)
Ceza, vergi, resim ve harçlar	(839.548)	(322.989)
Nakliye ve kargo giderleri	(13.458)	(3.016)
Diğer giderler	(377.021)	(358.161)
	<b>(11.444.251)</b>	<b>(4.713.932)</b>

Şirketin pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

<b>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri</b>	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Personel giderleri	(89.755)	(169.791)
Kıdem tazminatı karşılığı	(36.914)	(855)
İzin karşılığı	(2.427)	-
İhale Giderleri	(8.077.925)	-
Nakliye ve kargo giderleri	(4.405.184)	(880.129)
Diğer giderler	(13.014)	(18.404)
	<b>(12.625.219)</b>	<b>(1.069.179)</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u></b>	<b><u>01.01- 31.03.2022</u></b>	<b><u>01.01- 31.03.2021</u></b>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	380.074	102.283
Kambiyo Karları	2.892.015	2.176.958
Duran Varlık Satış Karları	2.667	564.618
Diğer Gelir ve Karlar	519.821	1.366.665
	<b>3.794.577</b>	<b>4.210.524</b>

<b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u></b>	<b><u>01.01- 31.03.2022</u></b>	<b><u>01.01- 31.03.2021</u></b>
Karşılık Giderleri	-	(1.510.658)
Kambiyo Zararları	(1.753.409)	(1.760.471)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	-	(1.273.881)
	<b>(1.753.409)</b>	<b>(4.545.010)</b>

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

	<b><u>01.01- 31.03.2022</u></b>	<b><u>01.01- 31.03.2021</u></b>
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılığı (Banka)	(16.597)	(65.530)
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılığı (Alacaklar)	126.606	(378.383)
	<b>110.009</b>	<b>(443.913)</b>

**24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	<b><u>01.01- 31.03.2022</u></b>	<b><u>01.01- 31.03.2021</u></b>
Yatırım Amacıyla Gayrimenkul Kira Geliri	600.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Gerçeğe Uygun Değer Farkı	28.679.193	-
	<b>29.279.193</b>	<b>-</b>



**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**Finansman Gelirleri**

	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Faiz Gelirleri	11.990	719.142
Reeskont Faiz Gelirleri	5.610.061	5.189.611
	<b>5.622.051</b>	<b>5.908.753</b>

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**Finansman Giderleri**

	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(3.342.970)	(5.641.332)
Faiz Giderleri (-)	(15.856.402)	(6.258.698)
	<b>(19.199.372)</b>	<b>(11.900.030)</b>

**26. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ**

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

**Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	2.091.018	11.637.547
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(11.009.644)
	<b>2.091.018</b>	<b>627.903</b>

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’tür. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 (31.12.2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

<b>a) Vergi Geliri ve Gideri</b>	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.091.018)	(1.339.000)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	919.543	8.990.856
	<b>(1.171.475)</b>	<b>7.651.856</b>

**b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

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

**31.03.2022**

<b><u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u></b>	<b><u>Geçici Farklar</u></b>	<b><u>Ertelenen Vergi</u></b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(272.322)	57.188
Ticari Alacaklar	(5.560.048)	1.167.610
Stoklar	(7.900)	1.659
Kullanım Hakkı	(2.234.018)	469.144
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	28.679.193	(6.022.631)
Duran Varlıklar	11.587.146	(2.433.301)
Peşin Ödenmiş Giderler	(7.591.791)	1.594.276
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	2.178.464	(457.477)
Banka Krediler	6.428.524	(1.349.990)
Ticari Borçlar	522.733	(109.774)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(402.129)	84.447
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(856.884)	179.946
Dava Karşılıkları	(431.786)	90.675
<b>Toplam Net Vergi Yükümlülüğü</b>		<b>(6.728.228)</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

<b><u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u></b>	<b><u>Geçici Farklar</u></b>	<b><u>Ertelenen Vergi</u></b>
Maddi Duran Varlık Değerleme	103.988.794	(13.200.026)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(312.697)	67.356
<b>Toplam Net Vergi Varlığı</b>		<b>(13.132.670)</b>
<b>Net Vergi Yükümlülük Toplamı</b>		<b>(19.860.898)</b>

**31.12.2021**

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

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**27. PAY BAŞINA KAZANÇ**

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının şirket hisselerinin yıl içindeki ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket cari dönemde sermaye artırımını yaparak nominal hisse değerini 1 TL (31.03.2021: 1 TL) olarak belirlemiştir. Hisse başına kazanç hesaplamasının karşılaştırılabilir olması adına her iki dönemin hisse adedi cari dönemle aynı alınmıştır.

<b>Hisse Başına Kazanç</b>	<b>01.01- 31.03.2022</b>	<b>01.01- 31.03.2021</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı</b>	<b>8.587.505</b>	<b>9.136.954</b>
Karşılaştırılabilir Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	77.050.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1,00	1
Nominal Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	77.050.000
<b>Hisse Başına Düşen Kar/Zarar</b>	<b>0,053</b>	<b>0,119</b>

**28. FİNANSAL BORÇLAR**

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

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	80.727.298	119.900.809
Uzun Vadeli Banka Kredileri	39.162.462	12.421.322
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	84.424.880	60.660.452
	<b>204.314.640</b>	<b>192.982.583</b>

<b>Kredi Vade Yapısı</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1 yıl içerisinde ödenecek	188.709.326	180.561.261
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	10.134.059	10.992.318
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.471.256	1.429.003
	<b>204.314.640</b>	<b>192.982.583</b>

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

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kredi Kartı Borçları	201.521	394.335
	<b>201.521</b>	<b>394.335</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

<b>Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	473.170	432.713
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(113.406)	(29.634)
<b>Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)</b>	<b>1.414.367</b>	<b>1.398.192</b>
	<b>1.774.131</b>	<b>1.801.271</b>

  

<b>Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler</b>	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	624.264	-
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(120.015)	-
<b>Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)</b>	<b>1.683.090</b>	<b>2.049.066</b>
	<b>2.187.339</b>	<b>2.049.066</b>

  

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Finansal kiralama borçları</b>	<b>1.097.434</b>	<b>432.713</b>
Bir yıl içinde	473.170	432.713
İki ile beş yıl arasındakiler	624.264	-
<b>Eksi: geleceğe ait finansal giderler</b>	<b>(233.421)</b>	<b>(29.634)</b>
Bir yıl içinde	(113.406)	(29.634)
İki ile beş yıl arasındakiler	(120.015)	-
<b>Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri</b>	<b>864.013</b>	<b>403.079</b>

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

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

	<b>31.03.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Toplam Borçlar	247.826.588	208.817.966
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(44.247.414)	(44.804.274)
<b>Net Borç</b>	<b>203.579.174</b>	<b>164.013.692</b>
Toplam Özkaynak	330.880.656	324.075.212
<b>Net Borç/Özsermaye Oranı</b>	<b>0,6153</b>	<b>0,5061</b>

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

**Kredi Riski**

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

Kredi riskine maruz varlıkların görünümü aşağıdaki gibidir.

31.03.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski</b>	<b>148.723.720</b>	<b>68.296.566</b>	<b>516.894</b>	<b>13.693.100</b>	<b>44.239.432</b>
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	148.723.720	68.296.566	516.894	13.693.100	44.239.432
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.580.335	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.580.335)	-	-	-

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

## Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

### Likidite Riski

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

#### 31.03.2022

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	124.052.751	50.347.651	32.355.299	41.349.801
Ticari Borçlar	31.617.056	12.330.651	19.286.405	-
Diğer Borçlar	8.359.805	8.359.805	-	-
Ertelenmiş Gelirler	2.913.556	2.913.556	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.344.354	3.344.354	-	-
<b>Toplam Borç</b>	<b>170.287.522</b>	<b>77.296.017</b>	<b>51.641.704</b>	<b>41.349.801</b>

#### 31.12.2021

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

### Piyasa Riski

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

### Yabancı Para Riski (Kur Riski)

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

**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz pozisyonu tablosu	31.03.2022			
	USD	EUR	GBP	Toplam TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzeri	313	-	-	4.584
Ticari alacaklar	452.322	516.000	-	15.023.993
Peşin Ödenmiş Giderler	1.508.481	2.620	-	22.122.450
Ticari Borçlar	(228.407)	(357.012)	(6.166)	(9.292.717)
Ertelenmiş Gelirler	(96)	-	-	(1.408)
<b>Net Yabancı Para Pozisyonu</b>	<b>1.732.612</b>	<b>161.608</b>	<b>(6.166)</b>	<b>27.856.902</b>

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

31.03.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<b>ABD Doları' nın TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;</b>				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.536.042	(2.536.042)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3-ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>2.536.042</b>	<b>(2.536.042)</b>	-	-
<b>Euro' nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;</b>				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	263.186	(263.186)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6-Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>263.186</b>	<b>(263.186)</b>	-	-
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>2.799.228</b>	<b>(2.799.228)</b>	-	-



**Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi**

31.03.2022 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<b>ABD Doları' nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;</b>				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	750.564	(750.564)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3-ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>750.564</b>	<b>(750.564)</b>	-	-
<b>Euro' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;</b>				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	245.309	(245.309)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6-Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>245.309</b>	<b>(245.309)</b>	-	-
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>995.873</b>	<b>(995.873)</b>	-	-

**30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

31.03.2022: Yoktur.

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

31.03.2022: Yoktur.