

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE
FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	9-57
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9-10
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10-12
NOT 3 DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR.....	12-13
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14-17
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	18-20
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	20-21
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-24
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 11 STOKLAR	26
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27-28
NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28-29
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER	31-33
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33-35
NOT 19 DİĞER VARLIKLAR.....	35
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	35- 36
NOT 21 HASILAT	37
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	37-38
NOT 23 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	38
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	38
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	39
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	39-43
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	43
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-56
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	56

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Notlar			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	447.424	556.168
Finansal yatırımlar			
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	6	495.871	388.038
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	13.026	3.573
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	1.207.518	794.906
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	927
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	5.096	191
Stoklar	11	924.597	786.692
Peşin ödenmiş giderler	12	67.181	53.468
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	29.617	28.904
Diğer dönen varlıklar	19	143.434	40.099
Toplam Dönen Varlıklar		3.333.764	2.652.966
Duran Varlıklar:			
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	220
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	189	127
Finansal yatırımlar			
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	6	97.980	157.609
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	6	11.686.679	11.686.679
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	237.616	272.320
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	5.181.214	5.179.691
Maddi duran varlıklar	15	2.114.927	2.134.828
Kullanım hakkı varlıkları	13	42.972	50.927
Maddi olmayan duran varlıklar	16	816.416	828.087
Peşin ödenmiş giderler	12	25.578	45.692
Ertelenmiş vergi varlığı	26	105.946	85.953
Diğer duran varlıklar	19	39.097	136.758
Toplam Duran Varlıklar		20.348.614	20.578.891
TOPLAM VARLIKLAR		23.682.378	23.231.857

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Notlar			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7	1.794	1.964
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7	23.397	27.599
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	7	513.038	411.941
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	-	20.000
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8	44.098	24.036
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	698.906	625.787
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	17.583	21.678
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	9.193	6
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	48.835	24.277
Türev araçlar	28	6.089	6.588
Ertelenmiş gelirler	12	18.194	4.101
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	87.276	24.724
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	22.771	54.027
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	63.953	62.692
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		832	857
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.555.959	1.310.277
Uzun Vadeli Yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7, 8	9.910	10.441
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7	14.372	18.007
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli banka kredileri	7	1.565.389	1.466.823
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	71.830	122.519
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	1.559.247	1.550.122
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.220.748	3.167.912
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4.776.707	4.478.189

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar:		18.903.734	18.751.906
Ödenmiş sermaye	20	685.260	685.260
Sermaye düzeltme farkları	20	105.777	105.777
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(46.315)	(50.766)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (*)		10.976.348	10.976.348
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		75.468	75.454
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		10.010	10.010
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(3.740)	41.169
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	295.591	295.070
Geçmiş yıllar karları		6.613.063	2.435.824
Net dönem karı		192.272	4.177.760
Kontrol gücü olmayan paylar		1.937	1.762
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		18.905.671	18.753.668
TOPLAM KAYNAKLAR		23.682.378	23.231.857

(*) “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar” hesap kalemi KAP şablonlarında “Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları” satırında gösterilmiştir.

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 2 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	21	1.362.953	373.650
Satışların maliyeti (-)	21	(625.925)	(239.798)
BRÜT KAR		737.028	133.852
Genel yönetim giderleri (-)	22	(140.025)	(30.262)
Pazarlama giderleri (-)	22	(204.037)	(56.805)
Araştırma geliştirme giderleri	22	(9.946)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	55.781	172.831
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(48.451)	(28.174)
ESAS FAALİYET KARI		390.350	191.442
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1.888	495
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(179)	(117)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	10.195	44.913
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		402.254	236.733
Finansman gelirleri	25	449	14.846
Finansman giderleri (-)	25	(134.961)	(17.184)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		267.742	234.395
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(75.295)	(43.741)
Dönem vergi gideri	26	(87.276)	(52.394)
Ertelenmiş vergi geliri	26	11.981	8.653
NET DÖNEM KARI		192.447	190.654
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		175	23
Ana ortaklık payları		192.272	190.631
NET DÖNEM KARI		192.447	190.654
Beheri 1 Kr nominal değerindeki hisseleri ağırlıklı ortalama adedi		68.526.000.000	68.526.000.000
Basit pay başına kazanç (TL)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	27	0,2808	0,2782

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem karı	192.447	190.654
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:	4.465	(2)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak diğer paylar	14	(2)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	5.564	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	(1.113)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(44.909)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	(44.909)	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)	(40.444)	(2)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	152.003	190.652
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	175	23
Ana ortaklık payları	151.828	190.629
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	152.003	190.652

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yabancı para çevrim farkları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/ zarar/ sınıflandırılacak paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazancı	Gerçeğe uygun değer artış farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelir/ zarar/ sınıflandırılmayacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar		
1 Ocak 2022 tarihi bakiyesi	685.260	105.777	10.010	-	(4.054)	5.280.659	25.613	318.456	1.346.952	1.263.582	9.032.255	74	9.032.329
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(25.386)	1.288.968	(1.263.582)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	190.631	190.629	23	190.652
Diğer (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	25	-	25	-	25
31 Mart 2022	685.260	105.777	10.010	-	(4.054)	5.280.659	25.611	293.070	2.635.945	190.631	9.222.909	97	9.223.006
1 Ocak 2023 tarihi bakiyesi	685.260	105.777	10.010	41.169	(50.766)	10.976.348	75.454	295.070	2.435.824	4.177.760	18.751.906	1.762	18.753.668
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	521	4.177.239	(4.177.760)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(44.909)	4.451	-	14	-	-	192.272	151.828	175	152.003
31 Mart 2023	685.260	105.777	10.010	(3.740)	(46.315)	10.976.348	75.468	295.591	6.613.063	192.272	18.903.734	1.937	18.905.671

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(126.939)	(93.395)
Dönem karı		192.447	190.654
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13, 15, 16	71.277	6.517
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	18	30.162	2.430
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	1.261	-
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	11	3.155	131
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(911)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(10.195)	(52.971)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(28.636)	(26.941)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	52.851	9.321
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	75.295	43.741
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(178)	(2.213)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(8.578)	(67.964)
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		31.932	29
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	2
		409.882	102.736
İşletme sermayesindeki net değişimler			
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(397.282)	(95.330)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(141.060)	(42.207)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		93.181	49.923
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artışla) ilgili düzeltmeler		(9.494)	369
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		6.401	1.062
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		29.320	1.128
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		14.093	444
		(404.841)	(84.611)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(25.437)	(110.360)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18	(106.543)	(1.160)
		(131.980)	(111.520)

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(30.543)	(5.777)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15, 16	(30.598)	(4.671)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.578	3
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(1.523)	(1.109)
Alınan temettüler		-	-
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		48.720	93.800
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		186.324	141.301
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(126.382)	(54.388)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(11.158)	(5.078)
Türev araçlardan nakit (çıkışları)		(321)	2.354
Alınan faiz		3.835	18.932
Ödenen faiz		(3.578)	(9.321)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerinde net artış (A+B+C)		(108.762)	(5.372)
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerinde net artış (A+B+C+D)		(108.762)	(5.372)
E. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi		556.168	1.263.966
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi (A+B+C+D+E)		447.406	1.258.594

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

EİS Eczacıbaşı İlaç, Sınai ve Finansal Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“EİS” veya “Şirket”), 24 Ekim 1951 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in fiilen üretim faaliyeti olmayıp, mevcut Bağlı Ortaklıkları, İş Ortaklıkları ve İştirakleri ile bir holding yapısındadır. Bu yapı içinde, direkt olarak gayrimenkul geliştirme faaliyetlerinde bulunmakta, ortaklıkları vasıtasıyla sağlık ürünleri sektöründe faaliyet göstermektedir.

Şirket’in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Büyükdere Caddesi, Ali Kaya Sokak No: 5 Levent 34394, İstanbul.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup, 1990 yılından itibaren hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %18,76’sı (31 Aralık 2022: %18,76) halka açıktır. Şirket’in %50,62 (31 Aralık 2022: %50,62) oranında hissesine sahip olan Eczacıbaşı Holding A.Ş. (“Eczacıbaşı Holding”) Şirket’in ana ortağı konumundadır (Not 20).

Şirket ve bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1.103’tür (31 Aralık 2022: 1.157).

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. Bağlı Ortaklıkların, İş Ortaklıklarının ve İştiraklerin faaliyet alanları aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı Ortaklıklar

Şirket’in bağlı ortaklıklarının (“Bağlı Ortaklıklar”) temel faaliyet konuları, faaliyet gösterdikleri bölümler ve bu raporda anıldıkları kısa unvanları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilen şirketler:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Bölüm
Gensenta İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Gensenta”) (*)	İlaç üretim ve satış	Sağlık
EİP Eczacıbaşı İlaç Pazarlama A.Ş. (“EİP”)	İlaç satış ve pazarlaması	Sağlık
Eczacıbaşı İlaç Ticaret A.Ş. (“EİT”)	İlaç satış ve pazarlaması	Sağlık
Eczacıbaşı Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş. (“Eczacıbaşı Gayrimenkul”)	Gayrimenkul geliştirme	Gayrimenkul

(*) Şirket 2 Kasım 2022 tarihinde Gensenta’nın %99,96’lık hisse payını 2.512.667 TL karşılığı satın almıştır.

İş Ortaklıkları

Şirket’in İş Ortaklıkları aşağıda belirtilmiştir. Tüm İş Ortaklıkları Türkiye’de tescil edilmiştir. İş Ortaklıkları’nın temel faaliyet konuları ve konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ait oldukları faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Müştebbis ortak	Bölüm
Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Eczacıbaşı-Monrol”)	Tanı ürünleri üretimi ve satışı	Uğur Bozluoğlu Şükrü Bozluoğlu ve Bozlu Holding A.Ş.	Sağlık

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İştirakler

Şirket'in iştirakleri ("İştirakler") ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Faaliyet konusu
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş. ("Ekom")	Dış ticaret hizmetleri
Vitra Karo Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Vitra Karo")	Karo seramik üretimi ve satışı

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygunluk beyanı

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK'nın 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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, türev finansal araçlar ve finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 İşletmenin sürekliliği

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.3 Kullanılan para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.2 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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup, cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- a) **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum ve performansı üzerindeki önemli bir etkisi olmamıştır.

- b) **31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış; ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler**
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İştirakler		
Vitra Karo	-	-
Ekom	112.162	110.316
İş Ortaklıkları		
Eczacıbaşı-Monrol	125.454	162.004
	237.616	272.320

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (Devamı)

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki payların dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	272.320	196.394
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem karlarında Grup’un payı	10.195	52.971
Yabancı para çevrim farkları	(44.909)	-
Aktüeryal kayıp kazançtan kaynaklanan farklar	10	(2)
Azınlık payları	-	1.139
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	-	(9.197)
31 Mart itibarıyla, net	237.616	241.305

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özet finansal tablolarında yer alan iştirakler ve iş ortaklıklarının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla varlık ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait net satışları aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2023						
	Varlıklar	Yükümlülükler	Ana ortaklığa ait şerefiye	Net satışlar	Grup’un payına düşen net dönem karı	Etkin ortaklık oranları (%)
Ekom	12.022.627	11.597.159	-	24.292	1.525	26,36
Eczacıbaşı-Monrol	1.300.566	1.107.559	-	256.185	8.670	65,00
					10.195	
31 Aralık 2022						
	Varlıklar	Yükümlülükler	Ana ortaklığa ait şerefiye	Net satışlar	Grup’un payına düşen net dönem karı	Etkin ortaklık oranları (%)
Ekom	11.089.255	10.670.789	-	20.000	3.204	26,36
EBX (*)	-	-	-	-	2.517	50,00
Eczacıbaşı-Monrol	1.107.100	857.864	-	148.699	47.250	78,00
					52.971	

(*) EBX’in tasfiyesi sonuçlandırılarak, 24 Aralık 2022 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Grup, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 8, “Faaliyet Bölümleri” standardının gerekleri için yaptığı değerlendirmede, Grup’un mevcut faaliyetlerine ilişkin Karar Almaya Yetkili Mercî’ye sunduğu faaliyet raporu ile SPK’ya göre hazırladığı aşağıdaki dipnotta yer alan faaliyet bölümlerinin uyumlu olduğuna ve yeni bir raporlanabilir faaliyet bölümü olmadığına karar vermiştir.

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yurt çapında başlıca iki raporlanabilir bölümde faaliyetlerini sürdürmektedir (2022: İki bölüm):

1. Sağlık:

İnsan sağlığıyla ilgili ilaçların ve veteriner ilaçlarının üretim, pazarlama ve satışı.

2. Gayrimenkul geliştirme:

Kanyon

İstanbul ili, Şişli ilçesi, Büyükdere Caddesi Mevkii’nde İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (“İŞGYO”) ile %50 - %50 ortak olarak inşa edilmiş olan Kanyon alışveriş merkezinin yarısı ile ofis bloğunun tamamına ilişkin kiralama faaliyeti.

Ormanada

İstanbul ili, Sarıyer ilçesi, Uskumru Mahallesi, Yorgancı Çiftliği Mevkii’nde bulunan toplam alanı 196.409,74 m² olan 22 adet arsanın %50’si Şirket, %50’si Eczacıbaşı Holding A.Ş. tarafından satın alınmıştır. 31 Aralık 2022 itibarıyla, Ormanada projesindeki konutların tamamı satılmış ve teslimleri yapılmıştır. Projeden geriye ticari alan olarak kiraya verilmiş %50’si Şirket’e ait olan bir adet taşınmaz kalmıştır.

Ayazağa tesisleri ve arazisi

İstanbul ili, Sarıyer ilçesi, Ayazağa mevkiinde yer alan serum tesislerine ilişkin kiralama faaliyeti.

Araziler

Portföyümüzdeki diğer araziler Lüleburgaz ve Silivri’deki arazilerden oluşmaktadır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Eczacıbaşı Gayrimenkul

Gayrimenkul geliştirme sektöründe faaliyet gösteren Eczacıbaşı Topluluğu kuruluşlarına arazi geliştirme ve proje yönetme konularında danışmanlık hizmeti verilmesi.

Dağıtılmamış

Bölümlerin varlıkları nakit ve nakit benzerleri (ana ortaklığın nakit ve nakit benzerleri hariç), ticari ve diğer alacaklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer dönen ve duran varlıklardan oluşmaktadır. Finansal yatırımlar ve ertelenmiş vergi varlıkları, bölüm varlıkları dışında tutulmuştur.

Bölüm yükümlülükleri faaliyet ile ilgili yükümlülükleri içermektedir. Cari ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri ile finansal borçlar ve ilişkili şirketler tarafından sağlanan finansal borçlar bölüm yükümlülükleri dışında bırakılmıştır.

Yatırım harcamaları, maddi ve maddi olmayan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul alımları, kullanım hakları ve yıl içinde gerçekleşen şirket satın alımlarından kaynaklanan şerefiyelerden oluşmaktadır.

Grup'un temel alış ve satışlarının Türkiye'de yapılması ve varlıklarının büyük bir kısmının Türkiye'de bulunmasından dolayı finansal bilgiler coğrafi bölgelere göre raporlanmamıştır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bölüm varlıkları ve yükümlülükleri:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Sağlık	3.140.584	(1.903.157)	2.631.266	(1.632.021)
Gayrimenkul geliştirme	5.186.698	(502.778)	5.253.607	(521.892)
Dağıtılmamış	15.355.096	(2.370.772)	15.346.984	(2.324.276)
Toplam	23.682.378	(4.776.707)	23.231.857	(4.478.189)

31 Mart tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait yatırım harcamaları ve nakit çıkışı gerektirmeyen bölüm giderleri:

1 Ocak 2022 - 31 Mart 2023	Gayrimenkul		Dağıtılmamış	Toplam
	Sağlık	geliştirme		
Yatırım harcamaları (Not 13, 14, 15 ve 16)	33.684	383	77	34.144
Nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:				
- Amortisman ve itfa payları (Not 13, 15 ve 16)	69.069	347	1.861	71.277
- Kıdem tazminatı karşılıkları (Not 18)	15.944	-	421	16.365
- Başarı prim karşılığı	9.319	-	-	9.319
- Stok değer düşüklüğü karşılıkları (Not 11)	3.155	-	-	3.155
- Birikmiş izin karşılığı (Not 18)	4.033	57	388	4.478
- Gider tahakkukları (Not 9)	2.550	-	47	2.597
- Hukuki dava tazminatı karşılıkları	65	-	-	65
	104.135	404	2.717	107.256

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yatırım harcamalarının 50.279 TL maddi duran varlıklardan, 10.916 TL maddi olmayan duran varlıklardan, 3.047 TL yatırım amaçlı gayrimenkullardan ve 4.045 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla amortisman ve itfa paylarının 44.538 TL maddi duran varlıklardan, 16.965 TL maddi olmayan duran varlıklardan ve 9.774 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait yatırım harcamaları ve nakit çıkışı gerektirmeyen bölüm giderleri (Devamı):

1 Ocak 2022 - 31 Mart 2022	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Yatırım harcamaları (Not 13, 14, 15 ve 16)	4.657	1.344	-	6.001
Nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:				
- Amortisman ve itfa payları (Not 13, 15 ve 16)	4.502	2.015	-	6.517
- Birikmiş izin karşılığı (Not 18)	1.638	50	101	1.789
- Başarı prim karşılığı	1.507	-	-	1.507
- Kıdem tazminatı karşılıkları ve aktüeryal kayıp (Not 18)	550	-	91	641
- Stok değer düşüklüğü karşılıkları (Not 11)	131	-	-	131
- Gider tahakkukları (Not 9)	621	-	-	621
	8.949	2.065	192	11.206

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yatırım harcamalarının 219 TL maddi duran varlıklardan, 4.452 TL maddi olmayan duran varlıklardan, 1.109 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden ve 221 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla amortisman ve itfa paylarının 593 TL maddi duran varlıklardan, 725 TL maddi olmayan duran varlıklardan, 1.459 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden ve 3.740 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

31 Mart tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait bölüm sonuçları:

1 Ocak 2023 - 31 Mart 2023	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Toplam satış gelirleri	1.792.061	91.857	-	1.883.918
Grup içi satış gelirlerinin eliminasyonu (-)	(520.035)	(930)	-	(520.965)
Grup dışı satış gelirleri	1.272.026	90.927	-	1.362.953
Satışların maliyeti (-)	(624.455)	(1.470)	-	(625.925)
Brüt kar	647.571	89.457	-	737.028
Genel yönetim giderleri (-)	(88.871) (140.025)	(5.263)	(45.891)	
Pazarlama giderleri (-)	(195.022)	(9.015)	-	(204.037)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(9.946)	-	-	(9.946)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27.220	109	28.452	55.781
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(43.477)	(9)	(4.965)	(48.451)
Faaliyet karı	337.475	75.279	(22.404)	390.350

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait bölüm sonuçları (Devamı):

1 Ocak 2022 - 31 Mart 2022	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Toplam satış gelirleri	333.823	40.553	-	374.376
Grup içi satış gelirlerinin eliminasyonu (-)	(1)	(725)	-	(726)
Grup dışı satış gelirleri	333.822	39.828	-	373.650
Satışların maliyeti (-)	(238.266)	(1.532)	-	(239.798)
Brüt kar	95.556	38.296	-	133.852
Genel yönetim giderleri (-)	(20.246)	(4.289)	(5.727)	(30.262)
Pazarlama giderleri (-)	(51.223)	(5.582)	-	(56.805)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.416	338	160.077	172.831
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(11.123)	(188)	(16.863)	(28.174)
Faaliyet karı	25.380	28.575	137.487	191.442

Faaliyet bölümlerine göre raporlanan faaliyet karının vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	412.754	53.955
Dağıtılmamış (giderler)/gelirler	(22.404)	137.487
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.888	495
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(179)	(117)
İştirak karlarından paylar	10.195	44.913
Finansman gelirleri	449	14.846
Finansman giderleri (-)	(134.961)	(17.184)
Vergi öncesi kar	267.742	234.395

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	447.424	556.168
- Vadesiz mevduat	154.968	320.093
- Vadeli mevduat	292.456	236.075
	447.424	556.168

Türk Lirası vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranı %26 olurken (31 Aralık 2022: %8,5 ile %22), vade tarihi 1 Nisan 2023'tür. Yabancı para vadeli mevduatlar için bu oranlar %1 ile %1,5 arasında değişirken (31 Aralık 2022: %2 ile %2,5) vade tarihleri 1 Nisan 2023'tür. TL, ABD Doları ve Avro cinsinden vadeli banka mevduatlarının ağırlıklandırılmış yıllık faiz oranları sırasıyla %13,11, %1,5 ve %1'dir (31 Aralık 2022: %12,95, %2,5 ve %2).

Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları cinsinden vadeli mevduatın TL karşılığı	231.284	27.677
Avro cinsinden vadeli mevduatın TL karşılığı	35.156	33.693
TL cinsinden vadeli mevduat	26.017	174.705
	292.456	236.075

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	447.424	556.168	1.259.908	1.265.256
Faiz tahakkukları (-)	(18)	(38)	(1.314)	(1.290)
	447.406	556.130	1.258.594	1.263.966

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	495.871	388.038
Kısa vadeli finansal yatırımlar	495.871	388.038
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	11.686.679	11.686.679
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	97.980	157.609
Uzun vadeli finansal yatırımlar	11.784.659	11.844.288

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

TFRS 13, "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü" standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleme tekniklerinin sınıflandırmasını belirlemektedir.

Gerçeğe uygun değere ilişkin söz konusu sınıflandırma aşağıdaki şekilde oluşturulmaktadır:

1. Sıra: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
2. Sıra: Kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
3. Sıra: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler.

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarına baz olan değerleme tekniklerinde kullanılan verilerin gözlemlenebilir olup olmadıklarına göre Grup'un gerçeğe uygun değerden taşımakta olduğu finansal yatırımların gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar sıralaması aşağıdaki tabloda verilmektedir:

31 Mart 2023	2. Sıra	3. Sıra	Toplam
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	495.871	-	495.871
Kısa vadeli finansal yatırımlar	495.871	-	495.871
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	4.795.398	6.891.281	11.686.679
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	97.980	-	97.980
Uzun vadeli finansal yatırımlar	4.893.378	6.891.281	11.784.659
31 Aralık 2022	2. Sıra	3. Sıra	Toplam
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	388.038	-	388.038
Kısa vadeli finansal yatırımlar	388.038	-	388.038
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	4.795.398	6.891.281	11.686.679
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	157.609	-	157.609
Uzun vadeli finansal yatırımlar	4.953.007	6.891.281	11.844.288

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıkların içerisinde Eurobond ve kur korumalı vadeli mevduat hesapları yer almaktadır.

Yurtiçinde ve yurtdışında değerlendirilen finansal varlıkların 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla toplam gerçeğe uygun değeri 593.851 TL'dir (31 Aralık 2022: 545.647 TL).

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	(%)	31 Aralık 2022	(%)
Halka açık olmayan				
Eczacıbaşı Holding A.Ş. (***)	11.679.341	37	11.679.341	37
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	7.312	13	7.312	13
Diğer (*)	26	<1	26	<1
Toplam finansal yatırımlar	11.686.679		11.686.679	

(*) Bu gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerleri olmadığından ve makul değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmiştir.

(**) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımın makul değeri net aktif değeri kullanılarak belirlenmiştir.

(***) Grup, aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkları için değerleme teknikleri kullanarak bir makul değer belirlemiştir. Bu değerleme teknikleri, piyasa koşullarına uygun güncel işlemleri veya esasen benzer diğer yatırım araçlarını baz almayı ve yatırım yapılan şirkete özgü şartları dikkate alarak iskonto edilmiş nakit akım analizlerini içerir. Makul değerlerdeki değişimler özkaynak kalemlerinden "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Makul değerlerin tespitinde (Makul Değer Belirleme Yöntemi (I));

- Kira gelirleri; indirgenmiş nakit akımları (3'üncü sıra),
- Gayrimenkuller; güncel işlem fiyatı, emsal ve ekspertiz değerleri (2'nci sıra),
- Geriye kalan nakdi varlıklar ve borçlarının net aktif değerleri (3'üncü sıra),
- Tüm bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştirakleri; kuruluşların aşağıdaki tabloda gösterilen yöntemlerle hesaplanan makul değerlerinin Eczacıbaşı Holding'in etkin ortaklık oranıyla çarpılması yöntemi kullanılmıştır.

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Yıllık etkin faiz oran aralığı (%) (*)	TL	Yıllık etkin faiz oran aralığı (%) (*)	TL
Avro cinsinden banka kredileri	8,75	264.300	8,75	278.346
TL cinsinden banka kredileri	13,60 - 30,00	248.738	13,90 - 26,35	153.595
Kiralama işlemlerinden borçlar		25.191		29.563
Kısa vadeli finansal borçlar		538.229		461.504
Avro cinsinden banka kredileri	8,75	1.565.389	8,75	1.466.823
Kiralama işlemlerinden borçlar		24.282		28.448
Uzun vadeli finansal borçlar		1.589.671		1.495.271
Toplam finansal borçlar		2.127.900		1.956.775

(*) TL cinsinden kısa vadeli banka kredilerinin ağırlıklandırılmış yıllık faiz oranı %22,87 (31 Aralık 2022: %22,29).

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup’un, finansal borçlarına ilişkin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	538.229	461.504
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	525.886	498.468
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	421.980	395.409
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	351.737	329.590
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	290.068	271.804
Toplam	2.127.900	1.956.775

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Ortaklardan alacaklar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	5.742	986
	5.742	986
İş Ortakları’ndan alacaklar		
Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.329	1.503
Tasfiye Halinde Eczacıbaşı-Baxter Hastane Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3
	2.329	1.506
İştirakler’den alacaklar		
Vitra Karo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	119	105
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş.	14	2
	133	107
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar		
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	2.038	11
Eczacıbaşı Evital Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	534	471
İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.	385	107
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	366	-
Eczacıbaşı Yapı Gereçleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	319	328
Diğer	1.180	57
	4.822	974
İlişkili taraflardan toplam kısa vadeli ticari alacaklar	13.026	3.573

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	858
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	69
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	-	927
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	202
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	18
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	-	220
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Ortaklara borçlar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	29.931	8.938
	29.931	8.938
İş Ortaklıkları'na borçlar		
Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2	2
	2	2
Diğer ilişkili taraflara borçlar		
ESİ Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş.	5.299	4.718
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.810	8.602
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	3.589	1.506
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	177	85
Diğer	305	246
	14.180	15.157
	44.113	24.097
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(15)	(61)
İlişkili taraflara toplam kısa vadeli ticari borçlar	44.098	24.036

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) 31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemler:

	2023	2022
Mal satışları		
İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.	-	115
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	53
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	-	23
Diğer	-	30
	-	221

Hizmet satışları

Eczacıbaşı Holding A.Ş.	3.438	1.793
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	120	-
Eczacıbaşı Spor Kulübü Derneği	6	-
	3.564	1.793

Hizmet alımları

Eczacıbaşı Holding A.Ş.	14.450	-
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.680	930
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	8.042	4.247
Eczacıbaşı Spor Kulübü Derneği	3.135	2.510
	35.307	7.687

Grup, Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.'den Kanyon kompleksinin yönetim hizmetlerini; Eczacıbaşı Spor Kulübü'nden reklam hizmetleri; diğer grup içi firmalardan ise çeşitli hizmetlerle ilgili alımlar yapmaktadır.

Grup, gayrimenkul faaliyetleri adına ortak yürütülen Ormanada projesi kapsamında Eczacıbaşı Holding A.Ş.'ye ve diğer topluluk kuruluşlarına arazi geliştirme ve proje yönetme konularında hizmet vermektedir.

Grup'un 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketleriyle olan işlemlerinden doğan şarta bağlı varlık ya da yükümlülükleri bulunmamaktadır.

	2023	2022
İlişkili taraflara ödenen yönetim ve telif ücreti		
Eczacıbaşı Holding A.Ş. (*)	3.184	5.218
	3.184	5.218

(*) Eczacıbaşı Holding A.Ş.'ye ödenen yönetim ücreti, Grup'un Eczacıbaşı Holding A.Ş.'den aldığı hukuki, mali, kurum kimliği, bütçe planlama, bilgi teknolojileri, denetim ve insan kaynakları hizmetlerini içermektedir. Bu giderler, ilgili hizmetin verilmesi için Eczacıbaşı Holding A.Ş.'nin ilgili bölümünün harcadığı süre nispetinde kuruluşlara fatura edilmektedir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) 31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

	2023	2022
İlişkili taraflardan alınan kira geliri		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	3.386	1.962
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	1.690	-
Diğer	14	29
	5.090	1.991
İlişkili taraflara ödenen kira gideri		
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.019	299
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	23	378
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6	-
	2.049	677
İlişkili taraflara ödenen diğer giderler		
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	1.267	138
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	69	61
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	62	92
Diğer	9	1
	1.407	292
İlişkili taraflardan sabit kıymet alımları		
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5	346
İntema İnşaat ve Tesisat Malzemeleri Yatırım ve Pazarlama A.Ş.	-	823
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2
		1.171

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yönetim kadrosu; Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki Yönetim Kurulu üyeleri, grup başkan ile başkan yardımcılar, direktörler genel müdür ve üstü olarak belirlenmiştir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar tutarı ücret, prim, sağlık sigortası, izin, kıdem teşvik ödülü ve aynı menfaatleri; uzun vadeli faydalar ise, emeklilik ve/veya transfer sebebiyle işten çıkarılan üst düzey yöneticilere ödenen kıdem tazminatı ve/veya hizmet ödülü ödemelerini içermektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının 31 Mart tarihlerinde sona eren ara dönemlerde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar	14.385	5.251
	14.385	5.251

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	839.235	537.772
Alacak senetleri	421.365	285.574
Gelir tahakkukları	106	4.079
	1.260.706	827.425
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(30.796)	(9.518)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(22.392)	(23.001)
Kısa vadeli ticari alacaklar, net	1.207.518	794.906

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 70 gündür (31 Aralık 2022: 132 gün) ve TL cinsinden alacaklar yıllık %22 (31 Aralık 2022: % 20,4) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şüpheli ticari alacaklara ayrılan karşılıkların 31 Mart tarihinde sona eren üç aylık ara dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	23.001	3.460
Konusu kalmayan karşılıklar	(609)	-
31 Mart itibarıyla	22.392	3.460

Ticari alacaklarla ilgili azami kredi riski ve yaşlandırma analizleri Not 28'de detaylı olarak açıklanmıştır.

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	712.552	631.818
Gider tahakkukları	2.597	671
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(16.243)	(6.702)
Kısa vadeli ticari borçlar, net	698.906	625.787

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 188 gündür (31 Aralık 2022: 177 gün) ve TL için yıllık %22 (31 Aralık 2022: %20,4), ABD Doları için yıllık %3,33 (31 Aralık 2022: %3,2) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	4.867	19
Verilen depozito ve teminatlar	229	172
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	5.096	191
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	189	127
Uzun vadeli diğer alacaklar, net	189	127
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	32.517	8.822
Alınan depozito ve teminatlar	16.305	15.445
Diğer	13	10
Uzun vadeli diğer borçlar, net	48.835	24.277

NOT 11 - STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	398.915	335.434
Yarı mamuller	97.242	34.997
Mamuller	128.678	279.956
Ticari mallar	249.579	72.664
Diğer stoklar	63.278	84.862
	937.692	807.913
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.095)	(21.221)
	924.597	786.692

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	21.221	3.495
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.155	131
Konusu kalmayan karşılıklar	(16.371)	-
İmha edilen stoklar	5.090	-
31 Mart itibarıyla	13.095	3.626

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	40.729	40.436
Gelecek aylara ait giderler	26.452	13.032
	67.181	53.468
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	25.406	45.520
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	172	172
	25.578	45.692
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler	9.840	476
Alınan sipariş avansları	8.354	3.625
	18.194	4.101

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmektedir. Grup'un 31 Mart 2023 tarihinde sona eren özet konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

	Makine ve teçhizat	Araçlar	Ofis	Toplam
1 Ocak 2023	4.298	34.575	12.054	50.927
Dönem içi girişler	-	2.022	-	2.022
Dönem içi çıkışlar, net	-	(203)	-	(203)
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(540)	(8.349)	(885)	(9.774)
31 Mart 2023 itibarıyla	3.758	28.045	11.169	42.972

Grup, 31 Mart 2023 itibarıyla 42.972 TL kullanım hakkı ve 49.473 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde, 11.158 TL tutarındaki faaliyet kiralaması gideri yerine 9.774 TL amortisman gideri, 2.657 TL faiz gideri ve 10 TL kur farkı gideri muhasebeleştirmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Makine ve teçhizat	Araçlar	Ofis	Toplam
1 Ocak 2022	94	27.875	13.992	41.961
Dönem içi girişler	-	221	-	221
Dönem içi çıkışlar, net	-	(185)	-	(185)
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(8)	(3.105)	(627)	(3.740)
31 Mart 2022 itibarıyla	86	24.806	13.365	38.257

Grup, 31 Mart 2022 itibarıyla 38.257 TL kullanım hakkı ve 41.915 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak Grup, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemde, 5.078 TL tutarındaki faaliyet kiralaması gideri yerine 3.740 TL amortisman gideri, 1.803 TL faiz gideri ve 17 TL kur farkı gideri muhasebeleştirmiştir.

NOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Mart 2023
Maliyet					
Kanyon	3.499.486	1.523	-	-	3.501.009
Binalar	22.920	-	-	-	22.920
Ayazağa Arsa	1.322.125	-	-	-	1.322.125
Silivri Arsa	235.150	-	-	-	235.150
Lüleburgaz Arsa	100.010	-	-	-	100.010
	5.179.691	1.523	-	-	5.181.214

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Mart 2022
Maliyet					
Kanyon	1.421.189	1.109	-	-	1.422.298
Binalar	24.100	-	-	-	24.100
Ayazağa Arsa	541.770	-	-	-	541.770
Silivri Arsa	153.945	-	-	-	153.945
Lüleburgaz Arsa	31.375	-	-	-	31.375
	2.172.379	1.109	-	-	2.173.488

31 Mart tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde Kanyon'un Çarşı ve Ofis komplekslerinden elde edilen kira gelirlerinin toplam tutarı 62.597 TL (31 Mart 2022: 36.741 TL) ve ilgili dönemlere ait bakım gideri yoktur (31 Mart 2022: 18 TL).

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde diğer yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinin toplam tutarı 23.995 TL’dir (31 Mart 2022: 1.302 TL).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerleme çalışmaları SPK’ya akredite bir kuruluş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir.

Kanyon

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Kanyon’un gerçeğe uygun değeri; Kanyon AVM 1.119 milyon TL (31 Aralık 2021: 564 milyon TL), Kanyon Ofis 2.380 milyon TL (31 Aralık 2021: 857 milyon TL) olmak üzere toplam 3.499 milyon TL (31 Aralık 2021: 1.421 milyon TL) olarak belirlenmiştir. Kanyon AVM’nin gerçeğe uygun değeri AVM’den elde edileceği öngörülen kira gelirlerinin net bugünkü değerleri üzerinden; Kanyon Ofis’in gerçeğe uygun değeri Ofis’ten elde edileceği öngörülen kira gelirlerinin direkt kapitalizasyon yöntemi üzerinden hesaplanmıştır.

Diğer yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket’in yatırım amaçlı diğer gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 1.680.205 TL (31 Aralık 2021: 751.190 TL) olup, benzer emlak için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa emsal karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir.

31 Mart 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kanyon	-	-	3.501.009
Bina	-	22.920	-
Arsa	-	1.657.285	-
	-	1.680.205	3.501.009
31 Aralık 2022			
Kanyon	-	-	3.499.486
Bina	-	22.920	-
Arsa	-	1.657.285	-
	-	1.680.205	3.499.486

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	680.586	-	-	680.586
Binalar	297.512	-	(56)	297.456
Makine, tesis ve cihazlar	1.011.445	32	(84)	1.011.393
Taşıtlar	1.572	-	-	1.572
Döşeme ve demirbaşlar	19.205	7.038	(1.435)	24.808
Yapılmakta olan yatırımlar	162.051	11.220	-	173.271
Kiralanın maddi varlıkları geliştirme maliyetleri	3.755	-	-	3.755
Diğer maddi varlıklar	12.824	6.850	(1)	19.673
	2.188.950	25.140	(1.576)	2.212.514
Birikmiş amortisman				
Binalar	2.393	3.623	(9)	6.007
Makine, tesis ve cihazlar	33.826	37.314	(84)	71.056
Taşıtlar	271	57	-	328
Döşeme ve demirbaşlar	4.681	1.695	(966)	5.410
Kiralanın maddi varlıkları geliştirme maliyetleri	2.354	-	-	2.354
Diğer maddi varlıklar	10.597	1.849	(14)	12.432
	54.122	44.538	(1.073)	97.587
Net defter değeri	2.134.828			2.114.927

31 Mart 2023 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 60.888 TL satışların maliyetine 3.034 TL genel yönetim giderlerine, 3.199 TL araştırma ve geliştirme giderlerine ve 4.156 TL pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	9.968	15	-	9.983
Taşıtlar	562	-	-	562
Döşeme ve demirbaşlar	5.066	48	(13)	5.101
Yapılmakta olan yatırımlar	90	-	-	90
Kiralanın maddi varlıkları geliştirme maliyetleri	3.281	-	-	3.281
Diğer maddi varlıklar	11.158	156	-	11.314
	30.125	219	(13)	30.331
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	9.826	10	-	9.836
Taşıtlar	212	6	-	218
Döşeme ve demirbaşlar	3.476	140	(10)	3.606
Kiralanın maddi varlıkları geliştirme maliyetleri	2.046	78	-	2.124
Diğer maddi varlıklar	8.807	359	-	9.166
	24.367	593	(10)	24.950
Net defter değeri	5.758			5.381

31 Mart 2022 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.474 TL satışların maliyetine 1.438 TL genel yönetim giderlerine, 3.605 TL pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Haklar	797.868	30	-	797.898
Bilgisayar yazılım programları	26.305	242	(1.312)	25.235
Yapılmakta olan yatırımlar	33.930	5.055	-	38.985
Diğer maddi olmayan varlıklar	2.112	131	-	2.243
	860.215	5.458	(1.312)	864.361
Birikmiş amortisman				
Haklar	18.582	15.021	-	33.603
Bilgisayar yazılım programları	11.873	1.773	(1.148)	12.498
Diğer maddi olmayan varlıklar	1.673	171	-	1.844
	32.128	16.965	(1.148)	47.945
Net defter değeri	828.087			816.416

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Haklar	8.867	9	-	8.876
Bilgisayar yazılım programları	12.155	602	-	12.757
Yapılmakta olan yatırımlar	17.208	3.735	-	20.943
Diğer maddi olmayan varlıklar	1.439	106	-	1.545
	39.669	4.452	-	44.121
Birikmiş amortisman				
Haklar	7.510	270	-	7.780
Bilgisayar yazılım programları	9.589	337	-	9.926
Diğer maddi olmayan varlıklar	899	118	-	1.017
	17.998	725	-	18.723
Net defter değeri	21.671			25.398

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER

a) Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dekontaminasyon karşılığı	29.679	28.287
Ürün ceza karşılıkları	27.593	27.789
Dava karşılığı	6.681	6.616
	63.953	62.692

Grup, aleyhine açılmış hukuk, iş, ticari ve idari davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda toplam 6.681 TL (31 Aralık 2022: 6.616 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER (Devamı)

a) Karşılıklar (Devamı)

Dava tazminat karşılıkları:

Dava karşılıklarının 31 Mart tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	6.616	1.090
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	65	-
31 Mart itibarıyla	6.681	1.090

Dekontaminasyon ve ürün ceza karşılıklarının 31 Aralık tarihleri itibarıyla dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	56.076	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.196	-
31 Aralık itibarıyla	57.272	-

b) Verilen/alınan garantiler ve kefaletler

	31 Mart 2023			
	ABD Doları	Avro	TL	Toplam
Verilen garanti ve kefaletler				
Teminat mektupları	1.794	41.690	75.636	119.120
	1.794	41.690	75.636	119.120
Alınan garantiler				
Teminat mektupları	21.577	14.822	119.667	156.066
Teminat senetleri	2.814	-	836	3.650
	24.391	14.822	120.503	159.716
	31 Aralık 2022			
	ABD Doları	Avro	TL	Toplam
Verilen garanti ve kefaletler				
Teminat mektupları	10.293	39.942	74.005	124.240
	10.293	39.942	74.005	124.240
Alınan garantiler				
Teminat mektupları	20.324	13.561	126.140	160.025
Teminat senetleri	2.749	-	836	3.585
	23.073	13.561	126.976	163.610

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER (Devamı)

b) Verilen/alınan garantiler ve kefaletler (Devamı)

Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri tedarikçilere ve resmi kuruluşlara verilmiştir. Alınan ipotekler, teminat çekleri ve teminat senetleri Grup'un ticari alacakları için müşterilerinden aldığı garantilerdir.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/ipotek/rehin ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	188	188
- Teminat (Tamamı TL'dir.)	188	188
- Rehin	-	-
- İpotek	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar		
- Teminat	-	-
- Rehin	-	-
- İpotek	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- Teminat	-	-
- Rehin	-	-
- İpotek	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	188	188

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	16.663	21.606
Personele ödenecek ücretler	920	72
	17.583	21.678

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Birikmiş izin karşılıkları	13.452	12.381
Başarı prim karşılığı	9.319	32.754
Kıdem tazminatı karşılığı	-	8.892
	22.771	54.027

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Birikmiş izin karşılıkları:

31 Mart tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	12.381	2.935
Dönem içerisindeki artış (Not 22)	4.478	1.789
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(3.407)	(248)
31 Mart itibarıyla	13.452	4.476

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	71.830	122.519
	71.830	122.519

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkarılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve yasal olarak herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türkiye'de kayıtlı Bağlı Ortaklıklarının çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır.

KGK tarafından yayımlanmış 19 No'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,05	0,05
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) (*)	93 – 98	93 – 98

(*) Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı 15 yıla kadar hizmeti bulunan çalışanlar için kullanılmış, 16 ve üzeri yıl hizmeti bulunan çalışanlar için ise %100 olarak dikkate alınmıştır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

31 Mart tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	122.519	9.116
Dönem içerisindeki artış (Not 22)	16.365	641
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(61.490)	(912)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(5.564)	
31 Mart itibarıyla	71.830	8.845

NOT 19 - DİĞER VARLIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
KDV alacakları	139.298	39.912
Personel avansları	4.136	187
	143.434	40.099
Diğer duran varlıklar		
KDV alacakları	39.095	136.758
Diğer	2	-
	39.097	136.758

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

EİS Eczacıbaşı İlaç, Sınai ve Finansal Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş., kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir limit tespit etmiştir. İmtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır. Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla taahhüt edilmiş, tarihi ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	1.920.000	1.920.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	685.260	685.260

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla EİS'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

Hissedarlar	(%)	31 Mart 2023	(%)	31 Aralık 2022
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	50,62	346.845	50,62	346.845
Eczacıbaşı Yatırım Holding Ortaklığı A.Ş.	30,62	209.804	30,62	209.804
Diğer (halka açık kısım) (*)	18,76	128.611	18,76	128.611
Toplam	100,00	685.260	100,00	685.260
Sermaye düzeltme farkları		105.777		105.777
Çıkarılmış sermaye toplamı		791.037		791.037

(*) BIST'de işlem gören şirketlerin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde fiili dolaşımda bulunan pay oranları Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") tarafından açıklanmaktadır. MKK tarafından 31 Mart 2023 tarihinde yayınlanan verilere göre Şirket sermayesinin %18,65'sini (31 Aralık 2022: %18,76) fiili dolaşımdaki pay oranını göstermekte olup, diğer grubu içerisinde sunulmuştur.

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltilmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Grup'un yasal finansal tablolarında taşıdığı yasal yedeklerin toplam tutarı 295.591 TL'dir (31 Aralık 2022: 295.070 TL).

Yukarıda bahsi geçen yasal yedekler ile özel fonlara ayrılan tutarların KGK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup'un, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	245.408	244.887
İştirak hisseleri satış kazançları	50.183	50.183
	295.591	295.070

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	1.580.718	468.903
Yurt dışı satışlar	259.902	311
Brüt satışlar	1.840.620	469.214
Satıştan iadeler (-)	(10.748)	(1.340)
Satış iskontoları (-)	(466.919)	(94.224)
Satış gelirleri, net	1.362.953	373.650
Satışların maliyeti (-)	(625.925)	(239.798)
Brüt kar	737.028	133.852

**NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	53.878	12.843
Danışmanlık giderleri	37.221	6.855
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Not 18)	16.365	641
Birikmiş izin karşılık gideri (Not 18)	4.364	1.789
Kira giderleri	3.368	1.103
Aidat ve büro giderleri	3.060	273
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 15 ve 16)	3.034	1.438
Reklam, tanıtım giderleri	2.460	1.695
Bakım onarım giderleri	2.363	853
Vergi, resim ve harçlar	1.369	305
Piyasa araştırma giderleri	-	41
Diğer	12.543	2.426
	140.025	30.262
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	103.005	26.657
Reklam, tanıtım, promosyon giderleri	35.728	15.712
Nakliye, dağıtım, depolama giderleri	19.822	3.910
Eğitim hizmet gideri	10.841	648
Kira giderleri	5.060	179
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 15 ve 16)	4.156	3.605
Yakıt, enerji, su giderleri	3.918	1.678
Yol, ulaşım ve seyahat giderleri	3.822	839
Teknik destek, lisans ve know-how giderleri	2.267	964
Danışmanlık giderleri	1.234	282
Fason hizmet giderleri	142	74
Diğer	14.042	2.257
	204.037	56.805

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	4.571	-
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 15 ve 16)	3.199	-
Diğer	2.176	-
	9.946	-

NOT 23 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hammadde ve ticari mal alımları	334.133	209.423
Personel giderleri	213.759	39.500
Ticari stoklardaki değişimler	176.915	28.900
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 15 ve 16)	71.277	6.517
Danışmanlık giderleri	38.455	7.137
Reklam, tanıtım, promosyon giderleri	35.728	17.407
Nakliye, dağıtım, depolama giderleri	19.822	3.910
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 18)	16.365	641
Birikmiş izin karşılık gideri (Not 18)	4.478	1.789
Kira giderleri	3.368	1.282
Aidat ve büro giderleri	3.060	273
Diğer	62.573	10.086
	979.933	326.865

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kredili satışlardan doğan vade farkı geliri	24.783	7.985
Banka mevduatı kur farkları geliri	14.742	142.114
Ticari borç ve alacakların kur farkı geliri	8.473	1.241
Banka mevduatı faiz geliri	3.853	18.956
Diğer	3.930	2.535
	55.781	172.831

Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kredili alımlardan doğan vade farkı gideri	34.206	4.179
Bağış giderleri	4.824	141
Faktoring giderleri	4.222	-
Ticari borç ve alacakların kur farkı gideri	3.094	10.461
Banka mevduatı kur farkları gideri	927	12.971
Dava gider karşılığı (Not 17)	65	-
Diğer	1.113	422
	48.451	28.174

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansman gelirleri		
Türev işlem gelirleri	178	9.838
Banka kur farkı gelirleri	270	5.006
Kiralama işlemleri kur farkı gelirleri	1	2
	449	14.846
Finansman giderleri		
Banka kredileri kur farkı giderleri	75.489	9
Banka kredileri faiz giderleri	52.851	7.518
Teminat mektubu komisyonları	2.901	118
Kiralama işlemleri faiz giderleri	2.657	1.803
Kredi komisyonları ve iskontoları ile itfa payları	1.038	-
Kiralama işlemleri kur farkı giderleri	10	20
Türev işlem giderleri	-	7.625
Diğer	15	91
	134.961	17.184

NOT 26 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hesaplanan kurumlar vergisi (Şirket)	13.109	99.789
Peşin ödenen vergiler (Şirket)	-	(124.844)
	13.109	(25.055)
Hesaplanan kurumlar vergisi (Bağlı ortaklıklar)	74.167	91.227
Peşin ödenen vergiler (Bağlı ortaklıklar)	(29.617)	(70.352)
	44.550	20.875
Dönem karı vergi yükümlülüğü (net)	57.659	(4.180)

5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7361 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %20’dir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61’inci Madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)

Ayrıca, Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir (22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanî Kararıyla, kar payı stopaj oranı % 15'den % 10'a indirilmiştir). Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden vergi oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip öderler (4. geçici vergi beyannamesi 2021 yılında son kez verilmiş olup 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere Ekim-Aralık dönemi için 4. Geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir). Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup, izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının %75'lik kısmı vergiden istisnadır. Taşınmazların (gayrimenkuller) satışından doğan kazançlarının ise %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 5838 sayılı Kanun'un 9'uncu maddesiyle eklenen 32/A maddesinin 4. fıkrasına göre, tevsî yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazançta uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsî yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

20 Ocak 2022 tarih ve 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 29.01.2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmış, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı hüküm altına alınmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
(Devamı)**

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)

31 Mart tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergiler aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Cari dönem vergi gideri (-)	(87.276)	(52.394)
Ertelenmiş vergi geliri	11.981	8.653
Toplam vergi gideri (-)	(75.295)	(43.741)

31 Mart tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Vergi öncesi kar	267.742	234.395
Cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi tutarı	(53.548)	(53.911)
Özkaynaktan pay alma muhasebesi	-	10.330
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(2.193)	(820)
İstisna edilen gelirlerin vergi etkisi (temettü)	(2.039)	-
Farklı vergi oranı kullanımı	(320)	-
Diğer	(17.194)	660
Toplam vergi gideri (-)	(75.295)	(43.741)

b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS/IFRS’ler uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda ve yasal finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/IFRS’ler ve Vergi Kanunları’na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır.

Grup’un 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için vergi oranı %20 olarak kullanılmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında kurumlar vergisi oranları 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
(Devamı)**

b) Ertelenmiş vergi (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	(78.078)	(122.519)	15.616	24.504
Stoklarla ilgili düzeltmeler	(60.103)	-	12.021	-
Diğer karşılıklar	(86.985)	(87.970)	17.397	17.594
Personel ikramiye ve başarı primi tahakkukları	(11.101)	(32.754)	3.202	7.533
Birikmiş izin karşılıkları	(9.026)	(12.381)	1.947	2.618
Türev araçlar gider tahakkukları	(6.588)	(6.588)	1.515	1.515
Vadeli satışların tahakkuk etmemiş finansman geliri	(6.325)	(6.325)	1.455	1.455
Dava gider karşılığı	(6.616)	(6.616)	1.323	1.323
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(4.861)	(4.861)	972	972
Kur düzeltme farkları	(873)	-	175	-
Şüpheli alacak karşılığı	(2.887)	(2.887)	577	577
Ertelenmiş vergi varlıkları (**)			56.200	58.091
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkları (*)	11.530.709	11.530.709	(576.535)	(576.535)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki farklar (**)	4.938.517	4.937.089	(493.995)	(493.709)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki farklar	2.521.553	2.569.976	(438.410)	(448.095)
Vadeli alımların tahakkuk etmemiş finansman gideri	5.281	5.281	(1.215)	(1.215)
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki farklar	3.817	3.817	(677)	(677)
Kredi faizi düzeltme farkları	8.035	-	(1.607)	-
Diğer	24.795	10.145	2.939	(2.029)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-) (***)			(1.509.326)	(1.522.260)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(1.453.301)	(1.464.169)

(*) Gerçeğe uygun değer ile kayıtlı değer arasındaki fark 11.530.709 TL (31 Aralık 2022: 11.530.709 TL) olup, toplam geçici fark 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5(e) Maddesi'nin %75'lik iştirak satış kazancı istinası uyarınca %5 vergi oranına konu edilmiştir.

(**) Gerçeğe uygun değer ile kayıtlı değer arasındaki fark 4.938.517 TL (31 Aralık 2022: 4.937.089 TL) olup, toplam geçici fark 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5(e) Maddesi'nin %50'lik taşınmaz satış kazancı istinası uyarınca %10 vergi oranına konu edilmiştir.

(***) Yukarıdaki tabloda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri bu ertelenmiş vergiye konu olan geçici farkların niteliklerine göre özetlendiğinden konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanan ve finansal tablolara alınan 1.509.326 TL (31 Aralık 2022: 1.522.260 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü ile 56.200 TL (31 Aralık 2022: 58.091 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının netini ifade etmektedir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
(Devamı)**

b) Ertelenmiş vergi (Devamı)

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla mevcut 442 TL (31 Aralık 2022: 1.282 TL) tutarındaki indirilebilir geçici farklardan, Grup'un öngörülebilir bir süre içerisinde yararlanamayabileceği sonucuna varılması nedeniyle, söz konusu indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanan 88 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 256 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2022 yılında sona erecek	-	1.057
2023 yılında sona erecek	225	225
2024 yılında sona erecek	-	-
2025 yılında sona erecek	-	-
2026 yılında sona erecek	216	-
	442	1.282

Bağlı Ortaklıkların her biri ayrı birer vergi mükellefi olduklarından, her bir vergi mükellefi için net ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü hesaplanmış, ancak bu tutarlar konsolide finansal durum tablosunda birbirleri ile netleştirilmemiştir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içi hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	(1.464.169)	(278.078)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	10.868	8.653
31 Mart itibarıyla	(1.453.301)	(269.425)

NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	192.447	190.631
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	192.447	190.631
Beheri 1 Kuruş nominal değerindeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	68.526.000.000 68.526.000.000	
Pay başına kazanç (TL)	0,2808	0,2782
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,2808	0,2782

EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup’un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Risk yönetimi, Bağlı Ortaklıklar’ın, İş Ortaklıklar’ın ve İştirakler’in Yönetim Kurulları tarafından onaylanmış politikalar çerçevesinde yürütülmektedir.

a) Kredi riski

Finansal varlıkların mülkiyeti, karşı tarafın, sözleşmelerin şartlarını yerine getirmemesi riskini taşır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır. Grup, ihtiyaç duyması halinde faktöring uygulamalarında, alacağın maliyeti karşılığında erken tahsili işlemlerini de gerçekleştirmektedir. Bu durum gayrikabili rücu şeklindeki risk yönetimi uygulamasına paralel bir uygulamadır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı)

31 Mart 2023 tarihinde finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (**)	13.026	1.207.518	-	5.284	447.424	593.851
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	159.716	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.026	1.200.612	-	5.284	447.424	593.851
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	6.906	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.392	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.392)	-	-	-	-
- Net değer teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışında kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardan oluşmaktadır.

(**) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar "Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosu"nda belirtilmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihinde finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer (*)
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (**)	3.573	794.906	1.147	318	556.168	545.647
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	331.172	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.573	758.247	1.147	318	556.168	545.647
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	36.659	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.001	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.001)	-	-	-	-
- Net değer teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vb. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışında kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklardan oluşmaktadır.

(**) Bu alan tabloda yer alan A, B, C ve D satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(***) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılmasına ilişkin açıklamalar "Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar yaşlandırma analizi tablosunda belirtilmiştir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	4.012
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.048
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	184
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş (*)	-	1.662
	-	6.906

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	6.996
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	4.856
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	442
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş (*)	-	24.365
	-	36.659

(*) Vadesini 1 - 5 yıl geçmiş olan ticari alacakların büyük kısmı resmi kurumlardan alacaklar olup, Grup bu alacaklarda tahsilat riski görmemektedir.

b) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Mart 2023				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Kiralama işlemlerinden borçlar	49.473	58.084	15.719	22.619	19.746	-
Finansal borçlar	2.078.427	2.349.402	121.223	316.431	1.911.748	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	44.098	44.098	44.098	-	-	-
Diğer ticari borçlar	698.906	715.149	536.362	178.787	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	67.251	67.252	17.583	33.365	16.304	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	2.938.155	3.233.985	734.985	551.202	1.947.798	-

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Likidite riski (Devamı)

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 2022				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Kiralama işlemlerinden borçlar	58.011	80.027	9.944	28.355	41.728	-
Finansal borçlar	1.898.764	2.349.402	121.223	316.431	1.911.748	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	24.042	24.103	24.103	-	-	-
Diğer ticari borçlar	625.787	632.489	436.965	174.170	21.354	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	46.812	46.812	21.678	9.689	15.445	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	2.653.416	3.132.833	613.913	528.645	1.990.275	-

c) Piyasa riski

i) Nakit akım ve gerçeğe uygun değer faiz riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetmektedir.

Değişken faiz oranlı alınan krediler Grup'u nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	447.424	556.168
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	298.211	242.294

Değişken faizli finansal araçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	1.829.689	1.714.481

Yukarıda belirtildiği üzere Grup'un finansal araçları sabit ve değişken faizlidir. Not 5 ve Not 7'de belirtildiği üzere, nakit ve nakit benzerlerinin vadeleri 1 ay veya daha kısa iken, finansal borçların vadeleri 5 yıl veya daha kısadır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

ii) Kur riski

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup çoğunlukla Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Bu kapsamda başlıca yabancı para birimleri ile ilişkilendirilen kur riski analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	135.838	(135.838)	135.838	(135.838)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	135.838	(135.838)	135.838	(135.838)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(351.717)	351.717	(351.717)	351.717
Avro riskinden korunan kısım (-)	(3.752)	3.752	(3.752)	3.752
Avro net etki	(355.469)	355.469	(355.469)	355.469
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(7.396)	7.396	(7.396)	7.396
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	(4.283)	4.283	(4.283)	4.283
Diğer döviz varlıkları net etki	(11.679)	11.679	(11.679)	11.679
Toplam	(231.310)	231.310	(231.310)	231.310

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

ii) Kur riski (Devamı)

	31 Mart 2022			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	164.430	(164.430)	164.430	(164.430)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	164.430	(164.430)	164.430	(164.430)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	141.514	(141.514)	141.514	(141.514)
Avro riskinden korunan kısım (-)	(11.595)	11.595	(11.595)	11.595
Avro net etki	129.919	(129.919)	129.919	(129.919)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(4.876)	4.876	(4.876)	4.876
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	(6.950)	6.950	(6.950)	6.950
Diğer döviz varlıkları net etki	(11.826)	11.826	(11.826)	11.826
Toplam	282.523	(282.523)	282.523	(282.523)

31 Mart tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
ABD Doları	19,1532	14,6371
Avro	20,8450	16,2855
GBP	23,6602	19,1807
CHF	20,8615	15,7954

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			
	Orijinal bakiyeler			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
Ticari alacaklar	269.882	10.694	3.121	-
Parasal finansal varlıklar	605.304	29.345	2.075	4
Dönen Varlıklar	875.186	40.039	5.196	4
Toplam Varlıklar	875.186	40.039	5.196	4
Ticari borçlar	155.599	4.578	1.785	30.895
Finansal borçlar	270.389	-	12.679	6.089
Kısa Vadeli Yükümlülükler	425.988	4.578	14.464	36.984
Finansal borçlar	1.565.389	-	75.097	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.565.389	-	75.097	-
Toplam Yükümlülükler	1.991.377	4.578	89.561	36.984
Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	(40.039)	-	(900)	(21.415)
A. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
B. Pasif karakterli finansal durum tablosu döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	40.039	-	900	21.415
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.156.230)	35.461	(85.265)	(58.396)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.116.191)	35.461	(84.365)	(36.981)
İhracat	268.848	11.009	2.782	-
İthalat	153.947	5.873	1.989	-

(*) İlgili bakiye 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla diğer dövizlerin toplam TL karşılığından oluşmaktadır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	Orijinal bakiyeler			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
Parasal finansal varlıklar	468.115	22.325	2.009	10.623
Ticari alacaklar	180.668	7.482	2.045	-
Dönen Varlıklar	648.783	29.807	4.054	10.623
Parasal finansal varlıklar	157.402	8.418	-	-
Duran Varlıklar	157.402	8.418	-	-
Toplam Varlıklar	806.185	38.225	4.054	10.623
Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler	285.025	-	14.088	4.177
Finansal borçlar	150.172	5.173	1.228	28.956
Parasal olan diğer yükümlülükler	14.716	787	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	449.913	5.960	15.316	33.134
Finansal borçlar	1.466.870	-	73.583	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.466.870	-	73.583	-
Toplam Yükümlülükler	1.916.783	5.960	88.899	33.134
Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	(143.334)	-	(3.400)	(75.555)
A. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
B. Pasif karakterli finansal durum tablosu döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	143.334	-	3.400	75.555
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.253.932)	32.265	(88.245)	(98.066)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.110.598)	32.265	(84.845)	(22.511)
İhracat	673.670	29.059	6.537	-
İthalat	846.065	22.103	17.985	74.247

(*) İlgili bakiye 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer dövizlerin toplam TL karşılığından oluşmaktadır.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	6.089	-	6.588
	-	6.089	-	6.588

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup’un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Grup’un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadeli döviz işlemleri (*)	119.585	143.334
	119.585	143.334

(*) İlgili türev araçların alım/satım kontratları üzerinde yazılı nominal tutarlarının toplamını ifade etmektedir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Mart 2023	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	447.424	-	447.424	5
Ticari alacaklar	-	1.207.518	-	1.207.518	9
İlişkili taraflardan alacaklar	-	13.026	-	13.026	8
Finansal yatırımlar	593.851	-	11.686.679	12.280.530	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	2.078.427	-	2.078.427	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	98.037	-	98.037	7
Türev araçlar	-	6.089	-	6.089	-
Ticari borçlar	-	698.906	-	698.906	9
İlişkili taraflara borçlar	-	44.098	-	44.098	8

Grup Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (Devamı)

31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	556.168	-	556.168	5
Ticari alacaklar	-	794.906	-	794.906	9
İlişkili taraflardan alacaklar	-	3.573	-	3.573	8
Finansal yatırımlar	545.647	-	11.686.679	12.232.326	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	1.898.764	-	1.898.764	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	58.011	-	58.011	7
Türev araçlar	-	6.588	-	6.588	-
Ticari borçlar	-	625.787	-	625.787	9
İlişkili taraflara borçlar	-	24.036	-	24.036	8

Grup Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

**EİS ECZACIBAŞI İLAÇ, SİNİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Sermaye riski yönetimi

Grup'un, sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı, Not 7, 8, 9 ve 10'da açıklanan borçlar, Not 5'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve finansal kiralama yükümlülüklerini içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar (*)	2.127.900	1.956.775
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	(447.424)	(556.168)
Net Borç	1.680.476	1.400.607
Toplam özkaynaklar	18.905.668	18.753.668
Toplam sermaye	20.586.144	20.154.275
Net Borç / Toplam Sermaye	(%8)	(%7)

(*) İlgili bakiye banka kredileri ve TFRS 16 kiralama yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

NOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....