

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 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 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28-29
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER	31-33
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33-35
NOT 18 DİĞER VARLIKLAR.....	35
NOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	35- 36
NOT 20 HASILAT.....	37
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	37-38
NOT 22 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	38
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	38
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ	39
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	39-43
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	43
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-56
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	56

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

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.500.128	2.310.087
Finansal yatırımlar			
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar	6	296.898	241.994
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	94.719	26.530
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	2.028.059	1.533.686
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	38.559	19.152
Türev araçlar	15	5.545	2.432
Stoklar	11	1.718.326	1.837.314
Peşin ödenmiş giderler	12	117.124	72.293
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	102.420	80.368
Diğer dönen varlıklar	18	154.719	186.892
Toplam Dönen Varlıklar		7.056.497	6.310.748
Duran Varlıklar:			
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	136	422
Finansal yatırımlar			
- Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	6	506	506
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	6	23.494.334	23.494.334
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	937.451	780.904
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	12.353.818	12.350.935
Maddi duran varlıklar	14	4.492.654	4.366.099
Kullanım hakkı varlıkları		219.345	180.005
Maddi olmayan duran varlıklar	15	1.602.767	1.607.779
Peşin ödenmiş giderler	12	7.239	64.520
Ertelenmiş vergi varlığı	25	1.264.363	756.765
Diğer duran varlıklar	18	145.321	130.829
Toplam Duran Varlıklar		44.517.934	43.733.098
TOPLAM VARLIKLAR		51.574.431	50.043.846

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

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

**31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Notlar		Bağımsız Denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7	35.611	723
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7	10.835	39.251
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	7	681.171	384.813
- İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	921.085	969.709
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8	123.428	105.494
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	1.404.601	1.154.750
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	61.054	38.663
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	328.073	377.494
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	10	253.842	232.510
Türev araçlar	15	-	-
Ertelenmiş gelirler	12	382.328	278.007
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	40.978	70.742
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	120.991	125.433
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	170.460	150.274
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.476	1.186
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.535.933	3.929.049
Uzun Vadeli Yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7, 8	2.498	8.494
- İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	7	83.461	86.584
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli banka kredileri	7	1.953.406	2.056.525
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	95.530	93.374
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	4.366.647	3.779.183
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.501.542	6.024.160
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		11.037.475	9.953.209

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**

**31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	19	685.260	685.260
Sermaye düzeltme farkları	19	10.311.669	10.311.669
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(10.025)	26.244
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (*)		5.502.244	5.502.244
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		127.061	127.061
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		-	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		242.410	210.210
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	2.982.860	2.928.400
Geçmiş yıllar karları		20.242.096	17.143.768
Net dönem karı		450.816	3.152.788
Kontrol gücü olmayan paylar		2.565	2.993
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		40.536.956	40.090.637
TOPLAM KAYNAKLAR		51.574.431	50.043.846

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 13 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	20	2.073.990	2.390.447
Satışların maliyeti (-)	20	(1.226.940)	(1.619.831)
BRÜT KAR		847.050	770.616
Genel yönetim giderleri (-)	21	(243.464)	(273.355)
Pazarlama giderleri (-)	21	(356.810)	(419.280)
Araştırma geliştirme giderleri	21	(30.944)	(46.328)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	383.318	114.125
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(208.068)	(101.930)
ESAS FAALİYET KARI		391.082	43.848
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	883
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(10.651)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	124.347	(121.098)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		504.778	(76.367)
Finansman gelirleri	24	19.550	781
Finansman giderleri (-)	24	(359.235)	(228.166)
Parasal Kayıp / Kazanç		447.109	811.216
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		612.202	507.464
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(161.814)	(380.983)
Dönem vergi gideri	25	(69.857)	(151.633)
Ertelenmiş vergi geliri	25	(91.957)	(157.705)
NET DÖNEM KARI		450.388	126.481
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(428)	2.195
Ana ortaklık payları		450.816	124.286
NET DÖNEM KARI		450.388	126.481
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	26	0,66	0,18

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 2024 VE 2023 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 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem karı	450.388	126.481
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:	(36.269)	4.564
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(48.359)	6.085
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları, vergi etkisi	12.090	(1.521)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
- Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	32.200	94.479
Diğ er kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(4.069)	99.043
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	446.319	225.524
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	(428)	2.195
Ana ortaklık payları	446.747	223.329
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	446.319	225.524

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 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yabancı para çevrim farkları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda 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 gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Birikmiş Karlar						
								Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2023 tarihi bakiyesi	685.260	10.311.669	-	46.324	(27.371)	2.498.955	56.082	1.462.236	8.732.779	2.038.673	21.334.200	1.715	21.335.915	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.122)	2.039.795	(2.038.673)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	94.479	4.564	-	-	-	-	124.286	223.329	2.195	225.524	
31 Mart 2023	685.260	10.311.669	-	140.803	(22.807)	2.498.955	56.082	1.461.114	10.772.574	124.286	21.557.529	3.910	21.561.439	
1 Ocak 2024 tarihi bakiyesi	685.260	10.311.669	-	210.210	26.244	5.502.244	127.061	2.928.400	17.143.768	3.152.788	40.087.644	2.993	40.090.637	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	54.460	3.098.328	(3.152.788)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	32.200	(36.269)	-	-	-	-	450.816	446.747	(428)	446.319	
31 Mart 2024	685.260	10.311.669	-	242.410	(10.025)	5.502.244	127.061	2.982.860	20.242.096	450.816	40.534.391	2.565	40.536.956	

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 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		443.304	(228.608)
Dönem karı		450.388	126.481
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13, 14, 15	192.808	189.093
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	30.714	36.015
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	29.854	2.179
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	11	4.363	5.452
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1)	725
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(124.347)	(121.098)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(197.291)	(62.537)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	225.129	157.518
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	25	161.814	380.983
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24	4.681	312
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(54.904)	33.908
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		177.825	123.644
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(28.288)	(23.471)
Parasal kayıp/kazanç		270.604	137.888
		1.143.349	987.092
İşletme sermayesindeki net değişimler			
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(485.559)	1.124.060
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		142.913	(291.015)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		220.663	(1.125.545)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artışla) ilgili düzeltmeler		(16.172)	272.448
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		12.450	52.789
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		(530.338)	(485.974)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		104.321	(375.875)
		(551.722)	(829.112)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi ödemeleri		(131.299)	(274.452)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(17.024)	(112.136)
		(148.323)	(386.588)

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

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(291.341)	(72.747)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14, 15	(294.388)	(81.398)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.930	11.480
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(2.883)	(2.829)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		365.267	99.611
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		387.223	324.907
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(53.981)	(220.808)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(18.740)	(17.199)
Türev araçlardan nakit (çıkışları)		(7.794)	(12.802)
Alınan faiz		115.804	17.356
Ödenen faiz		(57.245)	8.157
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerinde net artış (A+B+C)		517.230	(201.744)
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(327.189)	(98.832)
Nakit ve nakit benzerlerinde net artış (A+B+C+D)		190.041	(300.576)
E. Nakit ve nakit benzerlerinin dönem başı bakiyesi		2.310.087	1.054.463
Nakit ve nakit benzerlerinin dönem sonu bakiyesi (A+B+C+D+E)		2.500.128	753.887

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %18,76'sı (31 Aralık 2023: %18,76) halka açıktır. Şirket'in %50,62 (31 Aralık 2023: %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 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 1.137'dir (31 Aralık 2023: 1.144).

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 karşılığında 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	Müşteribis ortak	Bölüm
Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Eczacıbaşı-Monrol")	Tanı ürünleri üretimi ve satışı	Uğur Bozluoçay Şükrü Bozluoçay ve Bozlu Holding A.Ş.	Sağlık

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi esastır. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunu da 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

- a) **31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

- **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 muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı artırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış; ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **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.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İştirakler		
Vitra Karo	-	-
Ekom	223.611	218.817
İş Ortaklıkları		
Eczacıbaşı-Monrol	713.840	562.087
	937.451	780.904

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki payların dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	780.904	770.828
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem karlarında Grup'un payı	124.347	121.098
Yabancı para çevrim farkları	32.200	(159.194)
Diğer	-	604
31 Mart itibarıyla, net	937.451	733.336

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet finansal tablolarında yer alan iştirakler ve iş ortaklıklarının 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla varlık ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait net satışları aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2024						
Varlıklar	Yükümlülükler	Ana ortaklığa ait şerefiye	Net satışlar	Grup'un payına düşen net dönem karı	Etkin ortaklık oranları (%)	
Ekom	23.659.290	22.811.059	-	41.195	4.793	26,36%
Eczacıbaşı-Monrol	3.829.564	2.588.103	-	556.975	119.533	57,5%
Vitra Karo	9.644.798	14.476.071	-	2.503.354	(145.623)	25%
				124.347		
31 Aralık 2023						
Varlıklar	Yükümlülükler	Ana ortaklığa ait şerefiye	Net satışlar	Grup'un payına düşen net dönem karı	Etkin ortaklık oranları (%)	
Ekom	23.622.924	22.792.876	-	24.292	2.892	26,36%
Eczacıbaşı-Monrol	3.544.624	2.567.082	-	437.380	118.207	65%
Vitra Karo	10.230.412	12.594.935	-	3.028.572	(14.609)	25%
				121.099		

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 Mercii'ne 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 2024 tarihi itibarıyla yurt çapında başlıca iki raporlanabilir bölümde faaliyetlerini sürdürmektedir (2023: 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 2023 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, 31 Mart 2024 itibarıyla sona ermiştir.

Araziler

Portföyümüzdeki diğer araziler Lüleburgaz ve Silivri'deki arazilerden oluşmaktadır.

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.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bölüm varlıkları ve yükümlülükleri:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Sağlık	11.772.541	(5.328.011)	10.719.547	(2.753.622)
Gayrimenkul geliştirme	12.796.310	(24.746)	6.519.460	(233.203)
Dağıtılmamış	27.005.580	(5.684.718)	32.804.839	(6.966.384)
Toplam	51.574.431	(11.037.475)	50.043.846	(9.953.209)

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

1 Ocak 2024 - 31 Mart 2024	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Yatırım harcamaları (Not 13, 14 ve 15)	354.833	3.312		4.361362.506
Nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:				
- Amortisman ve itfa payları (Not 13, 14 ve 15)	136.313	-		56.495192.808
- Kıdem tazminatı karşılıkları (Not 17)	17.402	157	221	17.780
- Başarı prim karşılığı	92.714	-		92.714
- Stok değer düşüklüğü karşılıkları (Not 11)	4.363	-	-	4.363
- Birikmiş izin karşılığı (Not 17)	11.446	-	1.487	12.933
- Gider tahakkukları (Not 9)	67.894	-	-	67.894
- Hukuki dava tazminatı karşılıkları	2.845	-	-	2.845
	332.977	157		58.203391.337

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yatırım harcamalarının 227.486 TL maddi duran varlıklardan, 66.901 TL maddi olmayan duran varlıklardan, 2.883 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden ve 65.236 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla amortisman ve itfa paylarının 95.001 TL maddi duran varlıklardan, 71.912 TL maddi olmayan duran varlıklardan ve 25.895 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2023 - 31 Mart 2023	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Yatırım harcamaları (Not 13, 14 ve 15)	124.948	2.646	404	127.998
Nakit çıkışı gerektirmeyen giderler:				
- Amortisman ve itfa payları (Not 13, 14 ve 15)	186.196	3.482	-	189.677
- Birikmiş izin karşılığı (Not 17)	7.084	654	-	7.738
- Başarı prim karşılığı	2.604	-	-	2.604
- Kıdem tazminatı karşılıkları (Not 17)	27.569	709	-	28.277
- Stok değer düşüklüğü karşılıkları (Not 11)	5.316	-	-	5.316
- Gider tahakkukları (Not 9)	2.548	-	-	2.548
- Hukuki dava tazminatı karşılıkları	112	-	-	112
	195.996	4.845	-	236.272

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yatırım harcamalarının 76.835 TL maddi duran varlıklardan, 4.564 TL maddi olmayan duran varlıklardan, 2.566 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerden ve 44.033 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla amortisman ve itfa paylarının 87.005 TL maddi duran varlıklardan, 32.127 TL maddi olmayan duran varlıklardan ve 70.545 TL TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarından oluşmaktadır.

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

1 Ocak 2024 - 31 Mart 2024	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Toplam satış gelirleri	2.406.466	134.201	-	2.540.667
Grup içi satış gelirlerinin eliminasyonu (-)	(462.983)	(3.694)	-	(466.677)
Grup dışı satış gelirleri	1.943.483	130.507	-	2.073.990
Satışların maliyeti (-)	(1.226.940)	-	-	(1.226.940)
Brüt kar	716.543	130.507	-	847.050
Genel yönetim giderleri (-)	(184.003) (243.464)	(10.157)	(49.304)	
Pazarlama giderleri (-)	(343.048) (356.810)	-	(13.762)	
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(30.944)	-	-	(30.944)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	189.362	1.847	192.109	383.318
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(186.242) (208.068)	(52)	(21.774)	
Faaliyet karı	161.668	122.145	107.269	391.082

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2023 - 31 Mart 2023	Sağlık	Gayrimenkul geliştirme	Dağıtılmamış	Toplam
Toplam satış gelirleri	3.131.579	157.458	-	3.289.037
Grup içi satış gelirlerinin eliminasyonu (-)	(897.660)	(930)	-	(898.590)
Grup dışı satış gelirleri	2.233.919	156.528	-	2.390.447
Satışların maliyeti (-)	(1.603.824)	(16.007)	-	(1.619.831)
Brüt kar	630.095	140.521	-	770.616
Genel yönetim giderleri (-)	(179.435)	(8.868)	(85.052)	
	(273.355)			
Pazarlama giderleri (-)	(408.405)	-	(10.875)	
	(419.280)			
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(46.328)	-	-	(46.328)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	66.331	500	47.294	114.125
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(93.306)	(15)	(8.609)	
	(101.930)			
Faaliyet karı	(31.048)	132.138	(57.242)	43.848

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faaliyet bölümlerine ait faaliyet karı	391.082	43.848
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	883
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(10.651)	
İştirak karlarından paylar	124.347	(121.098)
Finansman gelirleri	19.550	781
Finansman giderleri (-)	(359.235)	(228.166)
Parasal kayıp/kazanç	447.109	811.216
Vergi öncesi kar	612.202	507.464

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	2.500.128	2.310.087
- Vadesiz mevduat	153.201	498.240
- Vadeli mevduat	2.346.927	1.811.847
	2.500.128	2.310.087

Türk Lirası vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranı %45 (31 Aralık 2023: %42), vade tarihi 1 Nisan 2024'tür. Yabancı para vadeli mevduatlar için bu oranlar %1,60 ile %2,50 arasında değişirken (31 Aralık 2023: %2,50 ile 3,80%) vade tarihleri 1 Nisan 2024'tür. TL, ABD Doları ve Avro cinsinden vadeli banka mevduatlarının ağırlıklandırılmış yıllık faiz oranları sırasıyla %45, %2,50 ve %1,60'dır (31 Aralık 2023: %42, %3,80 ve %2,50).

Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları cinsinden vadeli mevduatın TL karşılığı	1.215.672	761.294
Avro cinsinden vadeli mevduatın TL karşılığı	511.078	540.736
TL cinsinden vadeli mevduat	620.177	509.818
	2.346.927	1.811.848

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	2.500.128	2.310.087	753.887	1.054.463
Faiz tahakkukları (-)	(3.905)	(2.631)	(30)	(119)
	2.496.223	2.307.456	753.857	1.054.344

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	296.898	241.994
Kısa vadeli finansal yatırımlar	296.898	241.994
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	506	506
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	23.494.334	23.494.334
Uzun vadeli finansal yatırımlar	23.494.840	23.494.840

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2024	2. Sıra	3. Sıra	Toplam
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	296.898	-	296.898
Kısa vadeli finansal yatırımlar	296.898	-	296.898
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	506	-	506
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	11.628.925	11.865.409	23.494.334
Uzun vadeli finansal yatırımlar	11.629.431	11.865.409	23.494.840
31 Aralık 2023	2. Sıra	3. Sıra	Toplam
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	241.994	-	241.994
Kısa vadeli finansal yatırımlar	241.994	-	241.994
Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar	506	-	506
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	11.627.538	11.866.796	23.494.334
Uzun vadeli finansal yatırımlar	11.628.044	11.866.796	23.494.840

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve gelir tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıkların içerisinde Eurobond yer almaktadır.

Yurtiçinde ve yurtdışında değerlendirilen finansal varlıkların 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla toplam gerçeğe uygun değeri 297.404 TL'dir (31 Aralık 2023: 242.500 TL).

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	(%)	31 Aralık 2023	(%)
Halka açık olmayan				
Eczacıbaşı Holding A.Ş. (***)	23.470.381	37	23.470.381	37
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	23.846	13	23.846	13
Diğer (*)	107	<1	107	<1
Toplam finansal yatırımlar	23.494.334		23.494.334	

(*) 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 muhasebeleştirilmişlerdir.

(**) 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 değerlendirme teknikleri kullanarak bir makul değer belirlemiştir. Bu değerlendirme 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 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık etkin faiz oran aralığı (%) (*)	TL	Yıllık etkin faiz oran aralığı (%) (*)	TL
Avro cinsinden banka kredileri	9,50	921.085	12,60	969.709
TL cinsinden banka kredileri	25,00 - 47,00	681.171	25,00 - 45,00	384.812
Kiralama işlemlerinden borçlar		46.446		39.973
Kısa vadeli finansal borçlar		1.648.702		1.394.494
Avro cinsinden banka kredileri	9,50	1.953.406		2.056.525
Kiralama işlemlerinden borçlar		85.959		95.077
Uzun vadeli finansal borçlar		2.039.365		2.151.602
Toplam finansal borçlar		3.688.067		3.546.096

(*) TL cinsinden kısa vadeli banka kredilerinin ağırlıklandırılmış yıllık faiz oranı %40 (31 Aralık 2023: %37,50).

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	817.852	863.316
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	688.867	727.522
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	532.645	560.764
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	-
Toplam	2.039.364	2.151.602

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Ortaklardan alacaklar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	14.877	5.006
	14.877	5.006
İş Ortakları'ndan alacaklar		
Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.089	-
Tasfiye Halinde Eczacıbaşı-Baxter Hastane Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.425
	1.089	6.425
İştirakler'den alacaklar		
Vitra Karo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40	11.510
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş.	68.010	387
	68.050	11.897
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar		
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	4.873	-
Eczacıbaşı Evital Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	1.847	2.122
Diğer	3.983	1.080
	10.703	3.202
İlişkili taraflardan toplam kısa vadeli ticari alacaklar	94.719	26.530

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Ortaklara borçlar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	58.686	66.219
	58.686	66.219
İş Ortaklıkları'na borçlar		
Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14	16
	14	16
İştiraklere borçlar		
Ekom Eczacıbaşı Dış Ticaret A.Ş.	11.733	136
	11.733	136
Diğer ilişkili taraflara borçlar		
ESİ Eczacıbaşı Sigorta Acenteliği A.Ş.	22.251	-
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.786	24.307
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	7.218	9.343
Diğer	3.129	5.573
	61.384	39.223
Toplam	132.605	105.594
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(9.177)	(100)
İlişkili taraflara toplam kısa vadeli ticari borçlar	123.428	105.494
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	328.073	377.494
	328.073	377.494

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	2024	2023
Mal satışları		
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	554	-
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	223	-
Diğer	1.078	-
	1.855	-
Hizmet satışları		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	8.389	5.941
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	207
Eczacıbaşı Spor Kulübü Derneği	-	10
	8.389	6.158
Hizmet alımları		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	32.325	24.968
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	12.427	13.896
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.436	16.726
Eczacıbaşı Spor Kulübü Derneği	7.895	5.417
	60.083	61.007

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 projeler kapsamında Eczacıbaşı Topluluğu kuruluşlarına arazi geliştirme ve proje yönetme konularında hizmet vermektedir.

Grup'un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketleriyle olan işlemlerinden doğan şarta bağlı varlık ya da yükümlülükleri bulunmamaktadır.

	2024	2023
İlişkili taraflara ödenen yönetim ve telif ücreti		
Eczacıbaşı Holding A.Ş. (*)	21.591	5.502
	21.591	5.502

(*) 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, SINAI VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

	2024	2023
İlişkili taraflardan alınan kira geliri		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	5.345	5.851
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	4.137	2.920
Diğer	167	24
	9.649	8.795
İlişkili taraflara ödenen kira gideri		
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.007	3.489
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	778	40
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	10
	3.785	3.539
İlişkili taraflara ödenen diğer giderler		
Eczacıbaşı Holding A.Ş.	6.381	107
Kanyon Yönetim İşletim ve Pazarlama A.Ş.	1.886	2.189
Eczacıbaşı Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12	119
Diğer	2.616	16
	10.895	2.431
İlişkili taraflardan sabit kıymet alımları		
Eczacıbaşı Bilişim Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	9
	-	9

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yönetim kadrosu; Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki Yönetim Kurulu üyeleri, grup başkan ile başkan yardımcıları, 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:

	2024	2023
Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetime sağlanan faydalar	23.865	24.965
	23.865	24.965

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	980.745	990.892
Alacak senetleri	1.114.836	590.889
Gelir tahakkukları	348	6.646
	2.095.929	1.588.427
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(56.329)	(41.402)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.541)	(13.339)
Kısa vadeli ticari alacaklar, net	2.028.059	1.533.686

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 70 gündür (31 Aralık 2023: 70 gün) ve TL cinsinden alacaklar yıllık %22 (31 Aralık 2023: % 22) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	13.339	43.608
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (-)	2.686	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(1.052)
Parasal kayıp/kazanç	(4.484)	(4.826)
31 Mart itibarıyla	11.541	37.730

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

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.358.497	1.137.215
Gider tahakkukları	67.894	43.310
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(21.790)	(25.776)
Kısa vadeli ticari borçlar, net	1.404.601	1.154.750

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 188 gündür (31 Aralık 2023: 188 gün) ve TL için yıllık %22 (31 Aralık 2023: %22), ABD Doları için yıllık %3,33 (31 Aralık 2023: %3,33) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	34	39
Verilen depozito ve teminatlar	32	-
Diğer	38.493	19.113
Kısa vadeli diğer alacaklar, net	38.559	19.152
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	136	422
Uzun vadeli diğer alacaklar, net	136	422
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	191.895	205.774
Ödenecek vergi ve fonlar	61.905	26.591
Diğer	42	145
Uzun vadeli diğer borçlar, net	253.842	232.510

NOT 11 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	709.103	678.133
Yarı mamuller	225.300	179.295
Mamuller	258.379	370.366
Ticari mallar	491.629	498.095
Diğer stoklar	98.750	177.240
	1.783.161	1.903.128
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(64.835)	(65.814)
	1.718.326	1.837.314

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	65.814	42.823
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	4.363	5.316
Konusu kalmayan karşılıklar	(11.226)	(27.584)
İmha edilen stoklar	5.884	1.510
31 Mart itibarıyla	64.835	22.065

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderleri	107.540	56.634
Verilen sipariş avansları	9.584	15.660
	117.124	72.293
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	7.239	7.734
Gelecek yıllara ait giderler	-	56.786
	7.239	64.520
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	381.948	277.248
Gelecek aylara ait gelirler	380	759
	382.328	278.007

NOT 13 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Mart 2024
Maliyet					
Kanyon	7.348.366	2.883	-	-	7.351.249
Binalar	45.209	-	-	-	45.209
Ayazağa Arsa	3.831.286	-	-	-	3.831.286
Silivri Arsa	461.211	-	-	-	461.211
Lüleburgaz Arsa	664.863	-	-	-	664.863
	12.350.935	2.883	-	-	12.353.818
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Mart 2023
Maliyet					
Kanyon	6.634.824	2.566	-	-	6.637.390
Binalar	43.455	-	-	-	43.455
Ayazağa Arsa	2.506.675	-	-	-	2.506.675
Silivri Arsa	445.832	-	-	-	445.832
Lüleburgaz Arsa	189.619	-	-	-	189.619
	9.820.405	2.566	-	-	9.822.971

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde Kanyon'un Çarşı ve Ofis komplekslerinden elde edilen kira gelirlerinin toplam tutarı toplam tutarı 117.660 TL'dir (31 Mart 2023: 108.161 TL) ve ilgili dönemlere ait bakım onarım gideri yoktur (31 Mart 2023: Yoktur).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap döneminde diğer yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinin toplam tutarı 4.638 TL'dir (31 Mart 2023: 2.250 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer

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

Kanyon

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Kanyon'un gerçeğe uygun değeri; Kanyon AVM 2.278 milyon TL (31 Aralık 2022: 2.122 milyon TL), Kanyon Ofis 5.070 milyon TL (31 Aralık 2022: 4.513 milyon TL) olmak üzere toplam 7.348 milyon TL (31 Aralık 2022: 6.635 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 5.106.126 TL (31 Aralık 2022: 3.185.580 TL) olup, benzer emlak için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa emsal karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir.

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kanyon	-	-	7.351.249
Bina	-	-	45.209
Arsa	-	-	4.957.360

- **12.353.818**

31 Aralık 2023

Kanyon	-	-	7.348.366
Bina	-	-	45.209
Arsa	-	-	4.957.360

- **12.350.935**

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	1.305.625	-	-	1.305.625
Binalar	615.339	25.964	(663)	640.640
Makine, tesis ve cihazlar	2.371.972	15.189	(5.427)	2.381.734
Taşıtlar	4.624	69	-	4.693
Döşeme ve demirbaşlar	73.899	3.953	(873)	76.979
Yapılmakta olan yatırımlar	291.328	160.128	-	451.456
Kiralanın maddi varlıkları				
geliştirme maliyetleri	13.230	158	-	13.388
Diğer maddi varlıklar	125.488	22.027	-	147.515
	4.801.505	227.488	(6.963)	5.022.030
Birikmiş amortisman				
Binalar	(32.664)	(8.320)	34	(40.950)
Makine, tesis ve cihazlar	(288.309)	(68.659)	866	(356.102)
Taşıtlar	(3.121)	(147)	-	(3.268)
Döşeme ve demirbaşlar	(36.335)	(3.695)	132	(39.898)
Kiralanın maddi varlıkları				
geliştirme maliyetleri	(11.577)	(445)	-	(12.022)
Diğer maddi varlıklar	(63.401)	(13.735)	-	(77.136)
	(435.407)	(95.001)	1.032	(529.376)
Net defter değeri	4.366.098	132.487	(5.931)	4.492.654

31 Mart 2024 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 108.706 TL satışların maliyetine 28.434 TL genel yönetim giderlerine, 28.843 TL araştırma ve geliştirme giderlerine ve 26.825 TL pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	1.305.603	-	-	1.305.603
Binalar	570.213	369	-	570.582
Makine, tesis ve cihazlar	2.088.218	126	-	2.088.344
Taşıtlar	4.605	-	-	4.605
Döşeme ve demirbaşlar	53.173	12.990	(8.136)	58.027
Yapılmakta olan yatırımlar	319.238	-	-	319.238
Kiralanın maddi varlıkları				
geliştirme maliyetleri	10.522	-	-	10.522
Diğer maddi varlıklar	44.852	63.350	(22)	108.180
	4.396.424	76.835	(8.158)	4.465.101
Birikmiş amortisman				
Binalar	(4.588)	(6.890)	-	(11.478)
Makine, tesis ve cihazlar	(213.342)	(69.827)	-	(283.169)
Taşıtlar	(2.736)	(97)	-	(2.833)
Döşeme ve demirbaşlar	(22.581)	(3.062)	7.778	(17.865)
Kiralanın maddi varlıkları				
geliştirme maliyetleri	(10.522)	(1.739)	-	(12.261)
Diğer maddi varlıklar	(34.251)	(5.390)	36	(39.605)
	(288.020)	(87.005)		(367.211)
Net defter değeri	4.108.404	(10.170)	(344)	4.097.890

31 Mart 2023 itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen kullanım haklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 106.941 TL satışların maliyetine 27.973 TL genel yönetim giderlerine, 41.729 TL pazarlama giderlerine ve 14.208 TL araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Haklar	1.812.073	34.688	-	1.846.761
Bilgisayar yazılım programları	173.390	15.536	-	188.926
Yapılmakta olan yatırımlar	111.761	14.909	-	126.670
Diğer maddi olmayan varlıklar	15.931	1.768	-	17.699
	2.113.155	66.901	-	2.180.056
Birikmiş amortisman				
Haklar	(379.934)	(57.343)	-	(437.277)
Bilgisayar yazılım programları	(114.135)	(12.936)	-	(127.071)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(11.308)	(1.633)	-	(12.941)
	(505.377)	(71.912)	-	(577.289)
Net defter değeri	1.607.778	(5.011)	-	1.602.767

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Haklar	1.808.005	793	-	1.808.798
Bilgisayar yazılım programları	137.128	1.667	(11.861)	126.934
Yapılmakta olan yatırımlar	101.333	-	-	101.333
Diğer maddi olmayan varlıklar	9.841	2.104	-	11.945
	2.056.307	4.564	(11.861)	2.049.010
Birikmiş amortisman				
Haklar	(267.075)	(28.085)	-	(295.160)
Bilgisayar yazılım programları	(104.054)	(3.524)	10.774	(96.804)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(8.371)	(518)	-	(8.889)
	(379.500)	(32.127)	10.774	(400.853)
Net defter değeri	1.676.807	(27.563)	(1.087)	1.648.157

NOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER

a) Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dekontaminasyon karşılığı	20.448	93.366
Ürün ceza karşılıkları	138.047	45.789
Dava karşılığı	11.965	11.119
	170.460	150.274

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 11.965 TL (31 Aralık 2023: 11.119 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - 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:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	11.119	12.543
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Not 23)	2.845	112
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(544)	-
Parasal kayıp kazanç	(1.455)	(1.398)
31 Mart itibarıyla	11.965	11.257

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	139.155	106.317
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	27.009	2.067
Kur farkı	1.803	-
Parasal kayıp kazanç	(9.472)	(11.884)
31 Mart itibarıyla	158.495	96.500

b) Verilen/alınan garantiler ve kefaletler

	31 Mart 2024			
	ABD Doları	Avro	TL	Toplam
Verilen garanti ve kefaletler				
Teminat mektupları	69.741	173.908	90.488	334.137
	69.741	173.908	90.488	334.137
Alınan garantiler				
Teminat mektupları	29.968	206.100	393.183	629.251
Teminat senetleri	2.749	-	769	3.518
	32.717	206.100	393.952	632.769
	31 Aralık 2023			
	ABD Doları	Avro	TL	Toplam
Verilen garanti ve kefaletler				
Teminat mektupları	69.741	173.908	-	243.649

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER (Devamı)

Alınan garantiler

Teminat mektupları	20.324	-	126.140	146.464
Teminat senetleri	2.749	-	836	3.585
	23.073	-	126.976	150.049

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/ipotek/rehin ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	216	216
- Teminat (Tamamı TL'dir.)	216	216
- 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	-	-
	216	216

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	60.898	37.614
Personele ödenecek ücretler	156	1.049
	61.054	38.663

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Başarı prim karşılığı	92.714	106.909
Birikmiş izin karşılıkları	28.277	18.524
	120.991	125.433

Birikmiş izin karşılıkları:

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	18.524	23.474
Dönem içerisindeki artış (Not 21)	12.933	7.738
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(3.335)	(5.887)
Parasal kayıp/kazanç	154	(11.872)
31 Mart itibarıyla	28.277	13.452

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	95.530	93.374
	95.530	93.374

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 çıkartılmıştır.

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.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	2,72	2,72
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.		

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:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	93.374	232.289
Dönem içerisindeki artış (Not 22)	17.781	28.277
Dönem içerisindeki ödemeler (-)	(13.689)	(106.249)
Aktüeryal kayıp/kazanç	10.430	(9.614)
Parasal kayıp/kazanç	(12.366)	(23.672)
31 Mart itibarıyla	95.530	121.031

NOT 18 - DİĞER VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
KDV alacakları	191.191	183.151
Personel avansları	27.978	3.741
	154.719	186.892
Diğer duran varlıklar		
KDV alacakları	145.321	130.829
Diğer		
	145.321	130.829

NOT 19 - 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla taahhüt edilmiş, tarihi ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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, SİNÂİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla EİS'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

Hissedarlar	(%)	31 Mart 2024	(%)	31 Aralık 2023
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		10.311.669		10.311.669
Çıkarılmış sermaye toplamı		10.996.929		10.996.929

(*) 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 2024 tarihinde yayınlanan verilere göre Şirket sermayesinin %18,74’ünü (31 Aralık 2023: %18,74) 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 düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

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

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.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	2.040.970	2.749.733
Yurt dışı satışlar	458.137	454.387
Brüt satışlar	2.499.107	3.204.120
Satıştan iadeler (-)	(20.400)	(18.631)
Satış iskontoları (-)	(404.717)	(795.042)
Satış gelirleri, net	2.073.990	2.390.447
Satışların maliyeti (-)	(1.226.940)	(1.619.831)
Brüt kar	847.050	770.616

**NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	75.716	93.096
Danışmanlık giderleri	73.951	64.314
Reklam, tanıtım giderleri	10.587	5.060
Birikmiş izin karşılık gideri (Not 17)	9.140	7.738
Kira giderleri	9.288	11.429
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14 ve 15)	28.434	27.973
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Not 17)	4.815	28.277
Bakım onarım giderleri	5.954	5.160
Vergi, resim ve harçlar	1.941	2.055
Aidat ve büro giderleri	955	358
Piyasa araştırma giderleri	337	-
Diğer	22.346	27.895
	243.464	273.355
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	183.676	177.983
Reklam, tanıtım, promosyon giderleri	100.745	72.557
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14 ve 15)	26.825	41.729
Nakliye, dağıtım, depolama giderleri	16.203	34.250
Yakıt, enerji, su giderleri	7.265	6.732
Yol, ulaşım ve seyahat giderleri	6.243	6.810
Kira giderleri	3.123	5.928
Danışmanlık giderleri	3.103	4.840
Eğitim hizmet gideri	2.779	19.209
Teknik destek, lisans ve know-how giderleri	2.952	2.477
Diğer	3.896	46.765
	356.810	419.280

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hammadde ve ticari mal alımları	920.736	1.245.333
Personel giderleri	482.394	465.474
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 13, 14 ve 15)	192.808	189.093
Danışmanlık giderleri	77.054	131.745
Reklam, tanıtım, promosyon giderleri	111.332	71.850
Nakliye, dağıtım, depolama giderleri	16.203	22.740
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 17)	17.781	28.277
Birikmiş izin karşılık gideri (Not 17)	12.933	7.738
Kira giderleri	12.411	17.357
Aidat ve büro giderleri	955	1.126
Diğer	13.550	169.168
	1.858.157	2.349.901

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Banka mevduatı faiz geliri	119.709	19.687
Banka mevduatı kur farkları geliri	112.574	25.229
Kredili satışlardan doğan vade farkı geliri	77.582	42.550
Ticari borç ve alacakların kur farkı geliri	31.994	20.724
Diğer	41.459	5.935
	383.318	114.125
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ticari borç ve alacakların kur farkı gideri	53.693	15.619
Kredili alımlardan doğan vade farkı gideri	47.122	58.719
Faktoring giderleri	23.775	11.780
Banka mevduatı kur farkları gideri	4.752	1.648
Bağış giderleri	626	8.312
Diğer	78.100	5.852
	208.068	101.930

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri		
Banka kur farkı gelirleri	14.869	469
Türev işlem gelirleri	4.681	312
	19.550	781
Finansman giderleri		
Banka kredileri kur farkı giderleri	176.172	127.242
Banka kredileri faiz giderleri	168.082	93.295
Kiralama işlemleri faiz giderleri	9.925	5.504
Teminat mektubu komisyonları	4.319	331
Kredi komisyonları ve iskontoları ile itfa payları	737	1.794
	359.235	228.166

NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hesaplanan kurumlar vergisi (Şirket)	-	-
Peşin ödenen vergiler (Şirket)	-	-
	-	-
Hesaplanan kurumlar vergisi (Bağlı ortaklıklar)	69.857	255.819
Peşin ödenen vergiler (Bağlı ortaklıklar)	(131.299)	(265.445)
	(61.442)	(9.626)
Dönem karı vergi yükümlülüğü (net)	(61.442)	(9.626)

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 2022 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 2024 yılı için %__’dir (2023: %__). 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, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - 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 2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, kar payı stopaj oranı % 15'den % 10'a indirilmiştir). Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı 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 2022 yılında son kez verilmiş olup 2023 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, tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazanca uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi 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 2023 tarih ve 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 29.01.2023 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmış, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2022 ve 2023 hesap dönemleri ile 2024 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 2023 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2022 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 25 - 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 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Cari dönem vergi gideri (-)	(69.857)	(151.633)
Ertelenmiş vergi geliri	(91.957)	(229.350)
Toplam vergi gideri (-)	(161.814)	(380.983)

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:

	2024	2023
Vergi öncesi kar	612.202	507.464
Cari vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi tutarı	(153.051)	(126.866)
Özkaynaktan pay alma muhasebesi		
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(9.870)	(3.695)
İstisna ve indirimlerin etkisi	12.789	(3.436)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmamış zararların etkisi	(14.252)	-
Vergiye konu olmayan düzeltmelerin etkisi ve diğer	2.570	(246.986)
Toplam vergi gideri (-)	(161.814)	(380.983)

b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS/TFRS'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/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için vergi oranı %20 olarak kullanılmıştır. 22 Nisan 2022 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 2022 yılı için %25, 2023 yılı için %23 olarak belirlenmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
(Devamı)**

b) Ertelenmiş vergi (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	(95.530)	(93.374)	23.883	23.344
İndirilebilir mali zararlar	(14.252)	(810.610)	3.563	202.653
Yatırım teşvik	(57.206)	(65.824)	57.206	65.824
Diğer karşılıklar	(158.495)	(139.156)	39.624	34.789
Personel ikramiye ve başarı primi tahakkukları	(92.714)	(106.909)	23.179	26.727
Birikmiş izin karşılıkları	(28.277)	(18.524)	7.069	4.631
Türev araçlar	(5.545)	(2.432)	1.386	608
Vadeli satışların tahakkuk etmemiş finansman geliri	(56.329)	(41.402)	14.082	10.351
Dava gider karşılığı	(11.965)	(11.118)	2.991	2.780
Krediler	-	(116.670)	-	29.168
Gider tahakkukları	(67.894)	(43.310)	16.974	10.828
Şüpheli alacak karşılığı	(11.541)	(13.339)	2.885	3.335
Ertelenmiş vergi varlıkları (**)			192.842	415.037
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkları (*)	18.068.447	18.068.447	(1.129.278)	(1.129.278)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki farklar (**)	8.583.405	8.583.405	(1.609.388)	(1.609.388)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki farklar	2.111.272	2.531.339	(527.818)	(632.835)
Vadeli alımların tahakkuk etmemiş finansman gideri	21.790	25.775	(5.448)	(6.444)
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki farklar	92.776	223.939	(23.194)	(55.985)
Diğer		14.102		(3.524)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-) (***)			(3.295.126)	(3.437.454)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(3.102.284)	(3.022.417)

(*) Gerçeğe uygun değer ile kayıtlı değer arasındaki fark 18.068.447 TL (31 Aralık 2023: 18.068.447 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 8.583.405 TL (31 Aralık 2023: 8.583.405 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 3.295.126 TL (31 Aralık 2023: 3.437.454 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü ile 192.842 TL (31 Aralık 2023: 415.037 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığının netini ifade etmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
(Devamı)**

b) Ertelenmiş vergi (Devamı)

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:

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	(3.022.417)	(2.791.850)
Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme kazançları/(kayıpları) ertelenen vergi etkisi	12.090	(1.217)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(91.957)	(229.350)
31 Mart itibarıyla	(3.102.284)	(3.022.417)

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karı	450.816	124.286
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	450.816	124.286
Beheri 1 Kuruş nominal değerindeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	68.526.000.000	68.526.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,6579	0,1814
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,006579	0,001814

NOT 27 - 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı)

31 Mart 2024 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 2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (**)	94.719	2.028.059	-	38.559	2.500.128	296.898
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (-)		632.769				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	94.719	1.738.895	-	38.559	2.500.128	296.898
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	289.164	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.541	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.541)	-	-	-	-
- 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 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (**)	26.530	1.533.686	-	19.152	2.310.087	241.994
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (-)	-	455.034	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.530	1.399.121	1.147	318	2.310.087	241.994
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış - varlıkların net defter değeri (***)	-	134.565	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.339	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.339)	-	-	-	-
- 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 2023 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, SİNAİ VE FİNANSAL YATIRIMLAR SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi riski (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	36.074
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	208.111
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	44.979
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş (*)	-	-
	-	289.164

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	61.226
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	41.815
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	27.944
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş (*)	-	3.580
	-	134.565

(*) 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 2024				
		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	132.405	177.584	20.463	56.803	100.318	-
Finansal borçlar	3.555.663	4.229.030	1.178.203	656.442	2.394.385	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	123.428	123.428	123.428	-	-	-
Diğer ticari borçlar	1.404.601	1.426.391	1.069.793	356.598	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler	316.371	316.371	61.054	191.487	63.829	-
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	5.532.468	6.272.804	2.452.941	1.261.330	2.558.532	-

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Likidite riski (Devamı)

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 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	135.051	176.246	20.286	55.766	100.194	
Finansal borçlar	3.411.046	4.090.622	489.749	1.022.204	2.578.668	
İlişkili taraflara ticari borçlar	105.494	105.494	105.494	-	-	
Diğer ticari borçlar	1.154.750	1.180.526	885.394	295.131	-	
Diğer borçlar ve yükümlülükler	272.358	272.358	38.663	175.272	58.423	
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	5.078.698	5.825.245	1.539.586	1.548.374	2.737.285	

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 2024

31 Aralık 2023

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	2.500.128	2.310.087
Finansal yatırımlar	296.898	241.994

Finansal yükümlülükler

Finansal borçlar	813.577	519.861
------------------	---------	---------

Değişken faizli finansal araçlar

31 Mart 2024

31 Aralık 2023

Finansal yükümlülükler

Finansal borçlar	2.874.491	3.026.235
------------------	-----------	-----------

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - 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 2024			
	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)	98.856	(98.856)	98.856	(98.856)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	98.856	(98.856)	98.856	(98.856)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(223.069)	223.069	(223.069)	223.069
Avro riskinden korunan kısım (-)	(15.759)	15.759	(15.759)	15.759
Avro net etki	(238.829)	238.829	(238.829)	238.829
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(11.293)	11.293	(11.293)	11.293
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	(20.108)	20.108	(20.108)	20.108
Diğer döviz varlıkları net etki	(31.401)	31.401	(31.401)	31.401
Toplam	(171.374)	171.374	(171.374)	171.374

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

ii) Kur riski (Devamı)

	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)	95.276	(95.276)	95.276	(95.276)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	95.276	(95.276)	95.276	(95.276)
Avro’nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(274.726)	274.726	(274.726)	274.726
Avro riskinden korunan kısım (-)	(9.348)	9.348	(9.348)	9.348
Avro net etki	(284.074)	284.074	(284.074)	284.074
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	1.508	(1.508)	1.508	(1.508)
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	(37.707)	37.707	(37.707)	37.707
Diğer döviz varlıkları net etki	(36.199)	36.199	(36.199)	36.199
Toplam	(224.997)	224.997	(224.997)	224.997

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
ABD Doları	32,2596	19,1532
Avro	34,8189	20,8450

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

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			
	Orijinal bakiyeler			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
Ticari alacaklar	362.276	8.427	2.597	-
Parasal finansal varlıklar	1.269.172	19.854	18.056	-
Dönen Varlıklar	1.631.448	28.281	20.653	-
Toplam Varlıklar	1.631.448	28.281	20.653	-
Ticari borçlar	435.739	11.470	1.888	56.833
Finansal borçlar	921.085	-	26.454	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.356.824	11.470	28.341	56.833
Finansal borçlar	921.085	-	26.454	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	921.085	-	26.454	-
Toplam Yükümlülükler	2.277.909	11.470	54.795	56.833
Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	(84.074)	-	(2.415)	(100.539)
A. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
B. Pasif karakterli finansal durum tablosu döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	84.074	-	2.415	100.539
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(730.535)	16.811	(36.556)	(157.005)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(646.461)	16.811	(34.142)	(56.466)
İhracat	407.470	10.429	2.019	-
İthalat	302.615	6.115	3.010	-

(*) İlgili bakiye 31 Mart 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

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

	31 Aralık 2023			
	Orijinal bakiyeler			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
Parasal finansal varlıklar	1.424.534	23.249	22.722	11.822
Ticari alacaklar	284.323	6.851	2.537	-
Dönen Varlıklar	1.708.857	30.100	25.259	11.822
Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam Varlıklar	1.708.857	30.100	25.259	11.822
Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler	171.379	4.614	1.092	4.283
Finansal borçlar	969.709	-	29.769	-
Parasal olan diğer yükümlülükler				
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.141.087	4.614	30.861	4.283
Finansal borçlar	2.056.525	-	63.134	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.056.525	-	63.134	-
Toplam Yükümlülükler	3.197.612	4.614	93.995	4.283
Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (A-B)	(76.221)	-	(2.340)	(188.535)
A. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı				
B. Pasif karakterli finansal durum tablosu döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(76.221)	0	(2.340)	(188.535)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.564.976)	25.486	(71.077)	(180.996)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.488.756)	25.486	(68.737)	7.539
İhracat	775.152	31.888	20.262	4.010
İthalat	2.057.202	58.606	10.191	-

(*) İlgili bakiye 31 Aralık 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski (Devamı)

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	5.545	-	2.432	-
	5.545	-	2.432	-

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 2024	31 Aralık 2023
Vadeli döviz işlemleri (*)	184.614	143.334
	184.614	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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Mart 2024	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasabeleştirilen	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	2.500.128	-	2.500.128	5
Ticari alacaklar	-	2.028.059	-	2.028.059	9
İlişkili taraflardan alacaklar	-	94.719	-	94.719	8
Finansal yatırımlar	297.338	-	23.494.334	23.791.672	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	3.555.663	-	3.555.663	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	132.405	-	132.405	7
Türev araçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	1.404.601	-	1.404.601	9
İlişkili taraflara borçlar	-	123.428	-	123.428	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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

31 Aralık 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	-	2.310.087	-	2.310.087	5
Ticari alacaklar	-	1.533.686	-	1.533.686	9
İlişkili taraflardan alacaklar	-	26.530	-	26.530	8
Finansal yatırımlar	242.500	-	23.494.334	23.736.834	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	3.411.047	-	3.411.047	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	135.051	-	135.051	7
Türev araçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	1.154.750	-	1.154.750	9
İlişkili taraflara borçlar	-	105.494	-	105.494	8

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar (*)	3.688.068	3.546.098
Nakit ve nakit benzerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	(2.500.128)	(2.310.087)
Net Borç	1.187.940	1.236.011
Toplam özkaynaklar	40.536.956	40.090.637
Toplam sermaye	41.724.896	41.326.648
Net Borç / Toplam Sermaye	(0,02)	(0,03)

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

NOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

i) Sermayesinin %57,5'ine Şirketimizin sahip olduğu, Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Eczacıbaşı-Monrol") toplam 67.500.000.-TL tutarındaki ödenmiş sermayesinde Şirketimizin sahip olduğu paylardan %50'lik kısma tekabül eden 33.750.002-TL nominal değerde 33.750.002 adet payın, Curium International Trading B.V.'ye ("Alıcı") satılması amacıyla 05.04.2024'te bir Pay Devir Sözleşmesi ("Sözleşme") imzalandığı duyurulmuştur.

Payların devrinin gerçekleşmesi, Rekabet Kurulu izni dahil gerekli izin ve onayların alınmasına ve üzerinde mutabık kalınan tüm kapanış koşullarının yerine getirilmesine bağlıdır. Gerekli yasal izinlerin alınması halinde, kapanış işlemlerinin en geç 30 Eylül 2024 tarihine kadar tamamlanması konusunda mutabık kalınmıştır. Yasal izin süreçlerinin belirtilen sürede tamamlanmaması halinde ise söz konusu süre, ikişer aylık üç uzatmayla nihai olarak 31 Mart 2025 tarihine kadar uzayabilecektir.

Sözleşme'de yer alan esaslar uyarınca, 195 milyon avroluk toplam şirket değeri üzerinden (Şirketimizin devredeceği paylara tekabül eden kısım 97,5 milyon avro), Eczacıbaşı-Monrol'un kapanış günü itibarıyla finansal verilerine göre finansal borç, finansal borç benzeri kalemler, nakit ve işletme sermayesi açısından düzeltmelere

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

tabi tutularak belirlenecek tutar, kapanışta devir bedeli olarak avro cinsinden, nakit ve peşin olarak Şirketimize ödenecek olup, sonrasında kapanış düzeltmelerine tabi olacaktır. Eczacıbaşı-Monrol'un 31.12.2023 tarihli bağımsız denetimden geçmemiş finansal verileri dikkate alındığında, kapanış düzeltmeleri öncesi, Şirketimizin devredilecek %50 payına düşen pay devir bedelinin yaklaşık olarak 75 milyon avro seviyesinde olabileceği tahmin edilmektedir.

Sözleşme'de ayrıca, yukarıda belirtilen devir bedeline ilave olarak, 2025-2031 yılları arasındaki 7 mali yılın her birinde, Eczacıbaşı-Monrol'un Sözleşme'de belirlenen ürünlerinin yıllık net satışlarının, Sözleşme'de belirlenen referans miktarları aşması halinde, aşan kısmın %12'sinin Şirketimizin devredeceği paya tekabül eden kısmının (%50), şarta bağlı performans bedeli olarak Şirketimize ödenmesi öngörülmüştür. Yıllık olarak yapılacak değerlendirmelerde Sözleşme'de yer alan koşullara uygun şarta bağlı performans ödemesi oluşması halinde, ödemeler yıllık olarak avro cinsinden, nakit ve peşin olarak yapılacaktır. 7 yılda Şirketimize ödenecek şarta bağlı performans toplam tutarı 37,5 milyon avroyu geçemeyecektir.

ii) İş ortaklığımız Eczacıbaşı Monrol Nükleer Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Eczacıbaşı-Monrol") ortakları tarafından imzalanan "Ortaklık Anlaşması"nın tadili amacıyla hazırlanan, 31.10.2017 ve 03.11.2022 tarihli olmak üzere yürürlüğe giren tadil protokolleri çerçevesinde, Eczacıbaşı-Monrol'deki ortağımız Bozlu Grubu'nun gelecekte Eczacıbaşı-Monrol nezdinde doğabilecek sermaye borçlarının ödemiş olması şartına bağlı olarak, Şirketimizin, Eczacıbaşı-Monrol'un sermayesinin %28'ine karşılık gelen payları Bozlu Grubu'na (Eczacıbaşı-Monrol'deki ortaklık oranı %50'ye çıkacak şekilde) 03.05.2024 tarihine kadar satma, Bozlu Grubu'nun ise, Eczacıbaşı-Monrol'un sermayesinin %28'ine karşılık gelen payları Şirketimizden 03.05.2024 tarihine kadar satın alma "taahhüt"leri kapsamında; söz konusu taahhütler için öngörülen üç adımdan üçüncü ve son adımın yerine getirilmesini teminen, Bozlu Grubu'nun, Eczacıbaşı-Monrol'un sermayesinin %7,5'ine karşılık gelen 5.062.498 adet payı satın alması amacıyla, Şirketimiz ile Bozlu Grubu arasında 18.04.2024 tarihinde bir pay devir sözleşmesi imzalanmıştır. Bu kapsamda Şirketimiz, Eczacıbaşı-Monrol'un sermayesinin %7,5'ine karşılık gelen 5.062.498 adet payı 2022 Tadil Protokolü'ndeki esaslara göre hesaplanan toplam 2.532.211,96 Avro karşılığı 87.507.421,26 Türk Lirası satış bedeli ile Bozlu Grubu'na satarak, 18.04.2024 tarihinde paylarını devretmiştir. Satış sonrasında Eczacıbaşı Monrol'un sermayesinin %50'si Şirketimize, %50'si ise Bozlu Grubu'na ait hale gelmiştir.

.....