

TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.
01 OCAK- 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Ara Dönem Finansal Durum Tablosu	1
Ara Dönem Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu	3
Ara Dönem Özsermaye Değişim Tablosu	4
Ara Dönem Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-45

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

<u>VARLIKLAR</u>	<u>Not</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dönen Varlıklar		340.071.850	223.152.961
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	24.435.420	423.726
Ticari Alacaklar		183.124.235	143.533.964
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	60.754.536	53.435.598
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	122.369.699	90.098.366
Diğer Alacaklar		4.731.596	13.096.152
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	1.855.918	11.719.807
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	2.875.678	1.376.345
Stoklar	8	97.827.804	47.457.557
Peşin Ödenmiş Giderler	9	21.850.146	11.631.752
Diğer Dönen Varlıklar	17	8.102.649	7.009.810
Duran Varlıklar		187.605.541	175.971.304
Maddi Duran Varlıklar	11	186.471.504	174.750.442
Kullanım Hakkı	13	212.811	348.098
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	921.226	872.764
TOPLAM VARLIKLAR		527.677.391	399.124.265

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	Not	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		188.458.977	210.050.832
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27	57.151.240	85.887.307
- Banka Kredileri		56.254.561	78.747.638
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		331.782	6.585.513
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		564.897	554.156
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	14.472.648	19.977.551
Ticari Borçlar	6	62.179.882	82.060.294
Diğer Borçlar		16.021.746	6.125.332
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	14.825.226	5.262.345
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.196.520	862.987
Ertelenmiş Gelirler	10	20.607.752	11.989.690
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	2.636.441	3.339.600
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	14.517.710	60.814
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	871.558	610.244
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		871.558	610.244
Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.262.491	40.943.660
Uzun Vadeli Borçlanmalar	27	19.362.350	22.840.014
- Banka Kredileri		18.948.851	19.236.769
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		413.499	3.603.245
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.146.406	715.909
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	773.454	458.307
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	372.952	257.602
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	8.753.735	17.387.737
Özsermaye	18	309.955.923	148.129.773
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	67.000.000
Paylara İlişkin Primler		2.813.595	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		49.384.345	49.466.906
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		49.527.156	49.527.156
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(142.811)	(60.250)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.278.252	2.278.252
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		29.384.615	(3.945.394)
Net Dönem Karı (Zararı)		64.290.116	33.330.009
TOPLAM KAYNAKLAR		527.677.391	399.124.265

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KAR veya ZARAR TABLOSU	Not	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hasılat	19	510.502.934	155.599.289	206.750.958	77.878.346
Satışların Maliyeti (-)	19	(385.290.622)	(76.293.811)	(182.905.621)	(32.291.926)
BRÜT KAR (ZARAR)		125.212.312	79.305.478	23.845.337	45.586.421
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20-21	(4.469.980)	(3.784.272)	(2.018.336)	(1.195.051)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20-21	(26.713.251)	(15.571.273)	(8.661.232)	(7.019.963)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	4.641.764	5.272.940	778.789	2.468.199
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(6.536.684)	(9.871.224)	(144.207)	(3.649.921)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		92.134.161	55.351.649	13.800.351	36.189.685
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	-	7.746.666	-	6.327.222
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.	22	118.326	(280.925)	614.790	149.705
FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		92.252.487	62.817.390	14.415.141	42.666.612
Finansman Gelirleri	24	5.045.865	9.033.095	(905.752)	3.491.336
Finansman Giderleri (-)	24	(22.078.765)	(32.041.310)	(2.371.157)	(12.269.481)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		75.219.587	39.809.175	11.138.232	33.888.467
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	25	(10.929.471)	(6.794.781)	(2.919.541)	(4.480.387)
- Dönem vergi gelir/gideri		(19.540.186)	(818.210)	(3.517.710)	(818.210)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri		8.610.715	(5.976.571)	598.169	(3.662.177)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		64.290.116	33.014.394	8.218.691	29.408.080
DÖNEM KARI/ZARARI		64.290.116	33.014.394	8.218.691	29.408.080
Pay başına kazanç	26	0,3973	0,4928	0,3287	1,1763
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU	Not	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
DÖNEM KARI/ZARARI		64.290.116	33.014.394	8.218.691	29.408.080
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- MDV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları		-	57.365.504	-	57.365.504
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	(105.848)	(12.725)	(43.960)	6.765
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		23.287	(7.835.548)	9.672	(7.839.836)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	18	23.287	(7.835.548)	9.672	(7.839.836)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(82.561)	49.517.231	(34.288)	(7.833.071)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		64.207.555	82.531.625	8.184.403	21.575.009

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

				Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Giderler		Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
	Not	Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Kar/Zararı	
01.01.2020	18	25.000.000	-	-	(53.951)	2.278.252	24.572.455	13.482.151	65.278.907
Transferler		-	-	-	-	-	13.482.151	(13.482.151)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	49.527.156	(9.925)	-	-	33.014.394	82.531.625
Sermaye Arttırımı		42.000.000		-	-	-	(42.000.000)	-	-
30.09.2020		67.000.000	-	49.527.156	(63.876)	2.278.252	(3.945.394)	33.014.394	147.810.532
01.01.2021	18	67.000.000	-	49.527.156	(60.250)	2.278.252	(3.945.394)	33.330.009	148.129.773
Transferler		84.755.000	(84.755.000)	-	-	-	33.330.009	(33.330.009)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(82.561)	-	-	64.290.116	64.207.555
Sermaye Arttırımı		10.050.000	87.568.595	-	-	-	-	-	97.618.595
30.09.2021		161.805.000	2.813.595	49.527.156	(142.811)	2.278.252	29.384.615	64.290.116	309.955.923

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
A.İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		64.290.116	33.014.394
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11_12	5.677.646	4.801.983
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		145.465	595.249
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	171.007	562.814
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(25.542)	32.435
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		882.807	579.199
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	767.457	446.597
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	115.350	132.602
Faiz Gelir ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	17.034.692	25.193.932
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		16.623.454	24.933.379
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		5.455.311	7.107.931
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(5.044.073)	(6.847.378)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	636.747	560.153
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(40.629.560)
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	10.929.471	6.794.781
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(5.822.451)	(7.958.276)
		93.774.493	22.951.855
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	6_7	(39.908.017)	15.439.320
Stoklardaki Artış / Azalış	8	(50.344.705)	(19.771.930)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	9	(10.218.394)	(5.190.305)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		7.271.717	14.774.541
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	6_7	(20.141.686)	(2.266.843)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	(703.159)	(114.484)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		9.893.189	545.911
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	8.618.062	8.954.103
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	16	(296.844)	(161.242)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.055.344)	35.160.926
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	11_12	(17.604.942)	(14.765.849)
Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri		253.524	2.343.368
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(17.351.418)	(12.422.481)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		97.618.595	-
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişi		97.618.595	-
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	27	(37.576.685)	2.625.487
Kredilerden Nakit Girişleri (Çıkışları)		(28.285.898)	26.544.079
Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		(9.290.787)	(23.918.592)
Ödenen Faizler		(16.623.454)	(24.933.379)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		43.418.456	(22.307.892)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış/ artış		24.011.694	430.553
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	423.726	1.554.913
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	24.435.420	1.985.466

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket”) ilk olarak Turkilaç İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi adıyla 04 Aralık 2012 tarihinde kurularak, 07 Aralık 2012 tarih ve 8210 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde tescil edilmiştir. Şirket 29.07.2013 tarihinde unvan değişikliği yaparak bugünkü halini almıştır.

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

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Büğdüz Mah. Enver Paşa Cad. No:8

Akyurt – Ankara, TR 06750

Şirketin ana faaliyet konusu her türlü beşerî tablet, kapsül, ampul, flakon, merhem-krem, intravenöz serumlar, paranteral solüsyonlar, besin solüsyonları, amino asit ve kimyevi maddelerin üretiminin ve pazarlamasını yapmaktır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şirkette 456 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2020: 318 kişi)

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 161.805.000 TL’dir. (31 Aralık 2020:67.000.000)

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Finansal tablolar, 01 Kasım 2021 tarihi itibarıyla yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

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

Türkiye’de şirketlerin bağımsız denetime tabi olma kistası Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ise şirketlerin niteliklerine göre hangi tür raporlama sistemi kullanacaklarına ilişkin esasları belirlemektedir. Bu kapsamda Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamak zorundadırlar. Bunların dışında kalanlar ise Türkiye Muhasebe Standartlarına veya Türkiye Muhasebe Uygulama Genel Tebliğlerine göre raporlama yapmakta serbest bırakılmıştır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, 30 Eylül 2021 dönemine ait finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılabilir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Dövizli işlemler

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

	USD		EURO	
	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>
30.09.2021	8,8433	8,8592	10,3135	10,3321
31.12.2020	7,3405	7.3537	9,0079	9.0241

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

- TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

- TMS 16'daki değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme

- TMS 37'deki değişiklikler- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

- Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

2.3.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Hasılat

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

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

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

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

Şirketin finansal tablolarında hasılat olarak kaydettiği gelir aşağıdaki gibidir:

Mal satışları:

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

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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

Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu (KGK) IASB tarafından yapılan düzenlemenin aynısını, Türkiye Finansal Raporlama Standardı TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı olarak 19 Ocak 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. IASB yeni düzenlenen bu standartta da değişiklikler yapmış olup, KGK bu değişiklikleri de 19.12.2017 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe koymuştur. Esas Tebliğ bütün hükümleri ile 1.1.2018 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için zorunlu olarak uygulanmaktadır.

Bu standart finansal araçların (temel finansal varlık ve yükümlülükler, türev ürünler, opsiyon, sentetik ürünler, finansal teminat sözleşmeleri ve garantiler gibi) nasıl sınıflanacağını, nasıl ölçüleceğini (değerleneceğini) ve bilanço dışına nasıl çıkarılacağını açıklar. Bu finansal araçların ilk iktisap veya kazanılmasında, daha sonraki değerlendirme dönemlerinde nasıl değerlendirileceğine, korunma muhasebesinin nasıl uygulanacağına ve en önemlisi de finansal araçların değer düşüklüğünün nasıl ölçüleceğine ilişkin rehberlik eder.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı finansal araçların sınıflamasında iki farklı durumdan hareket etmekte ve buna göre sınıflama ve ölçme kriterlerini belirlemektedir. Bu iki durum; a) Finansal Aracın sağladığı nakit akımlarının niteliği veya şekli ile b) Bu araçları işletmenin yönetim modeli veya kullanım amacıdır.

Eğer; finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açıyor olması söz konusu ise bu finansal varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Ölçümde etkin faiz oranı ağırlıklı olarak kullanılır. Değerleme farkları ise doğrudan kar zararda muhasebeleştirilir.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Bu kapsamda müşterilerden alacaklar, diğer alacaklar, faizi için elde tutulan borçlanma araçları (bağlı menkul kıymetler) bu kapsama girerler. Bunların temel amaç alım satım veya temettü gibi gelir etmekten ziyade finansal varlığın kendi anaparasını tahsil etmektir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

Ancak standart; itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımı da düzenlemiş bulunmaktadır. Eğer beklenen zarar karşılığına konu olacak TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun şekilde doğmuş olmakla birlikte bir finansman bileşeni içermiyor ise veya finansman bileşeni içermekle birlikte bunu ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan ölçmeyi tercih etmişse, basitleşmiş yaklaşımı kullanabilirler ve beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir düzeyden ölçerler.

Şirket tüm raporlama dönemlerinde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen kredi ve alacakları için kolaylaştırılmış yöntemi, ancak somut bir şekilde kredi riski doğmuş alacaklarını genel yaklaşıma göre ömür boyu beklenen kredi riskine uygun şekilde ölçmeyi muhasebe politikası olarak kabul etmiş bulunmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bunlardan kasa hesabının TL bakiyesi gerçeğe uygun değeri olduğu kabul edilen kayıtlı değerleri ile, yabancı para mevcutları T.C. Merkez Bankası tarafından belirlenen alış kurları ile, likit fonlar açıklanan bilanço günü cari değerleri ile değerlendirilir. Kredi kartı sliplerinden izleyen ay tahsil edileceklerde kayıtlı değerleri ile değerlendirilir. Vadeli banka mevduatına, işlemiş gün esas alınarak faiz tahakkuku yapılır.

Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

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

Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar “peşin ödenmiş giderler” olarak sınıflandırılır. Bu stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmekte olup, bozulma, son kullanma tarihinin geçmesi gibi sebeplerle değerini yitirenler zarar yazılarak bilançodan çıkarılırlar.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Şirket mali tablolarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası’na belirtilen ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman hesaplamıştır. Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

İlişkili Taraflar

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

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

- Şirket’i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Şirketin ilişkili işlemlerden kaynaklanan borç ve alacak tutarları ile alım ve satım tutarları ilgili dipnotlarda açıklanmıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TMS 36- Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. İlgili dönemde şirket varlıkları üzerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Kıdem Tazminatı ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Planları

I. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Fayda Planları

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

II. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Fayda Planları

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

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

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Cari Dönem Hizmet Maliyeti Kar Zarar Tablosu’nda çalışanın hizmet yerinin maliyeti olarak raporlanırlar. Bir önceki dönemde hesaplar yapılırken yapılan tahmin ve varsayımlar ile gerçekleşmelerin farkından oluşan Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise Diğer Kapsamlı Gelirler içinden geçirildikten sonra bilançoda özkaynaklar içerisinde raporlanırlar.

Şirketin çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ile Ertelenmiş Vergi

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir. 2021 yılı itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25’e çıkarılmıştır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

Ertelenen Vergi Varlığı/Ertelenen Vergi Yükümlülüğü

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TMS/TFRS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile vergi yasalarına göre değerleri arasındaki geçici farkların etkileri dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, doğuş zamanlarının, vergi yasaları ile muhasebe standartlarında farklı düzenlenmesinden kaynaklanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Eğer aktiflerin yeniden değerlendirilmiş değerleri veya TMS/TFRS'lere göre bulunan değeri, vergi değerlerinden yüksekse vergilendirilebilir geçici farklara, aksi ise yani muhasebe değerleri vergi değerlerinden küçük ise, indirilebilir geçici farklara neden olurlar. Yine pasiflerde muhasebe değeri vergi değerlerinden yüksek ise indirilebilir geçici farkları, küçük ise vergilendirilebilir geçici farklara neden olurlar. Bu farklar aktif veya pasifler bilanço dışına çıktıklarında veya amortisman ve itfa gibi nedenlerle ileri bir tarihte ortadan kalkarlar. İşte vergilendirilebilir geçici farklar bu farkların ortadan kalkacağı beklendiği tarihte beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ve indirilebilir geçici farklarda farkın ortadan kalkacağı beklendiği tarihteki beklenen vergi oranlarına göre ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmasına neden olurlar.

Türkiye’de kurumlar vergisinde tek bir oran geçerli olduğundan farklara ilişkin ertelenen vergiler bu oran üzerinden hesaplanır. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan istisnalar bu oranı değiştirebilir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Diğer taraftan farklara neden olan işlem gelir veya gider olarak Kar Zarar’da muhasebeleştirilmiş ise bunların ertelenmiş vergi etkileri de dönem vergisini düzeltici bir şekilde bir vergi geliri veya gideri şeklinde muhasebeleştirilir.

Türkiye’de mali zararlar beş yıl boyunca ileriye taşınarak, eğer yeterli kar elde edilmiş ise bu kardan düşülebilir. Bu nedenle mali zararlar nedeniyle ilerde tasarruf edilebileceği beklenen vergi tutarı kadar ertelenmiş vergi alacağının doğması beklenir ve muhasebeleştirilir.

Nakit Akımın Raporlanması

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

Netleştirme

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

Bilanço Tarihinden Sonra Meydana Gelen Olaylar

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

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

İşletmenin Sürekliliği

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.09.2021: Bulunmamaktadır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Şirketin nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	67.839	9.992
Bankadaki Nakit	24.361.803	413.734
-Vadesiz Mevduatlar (*)	24.361.803	413.734
-Vadeli Mevduatlar	5.778	-
	24.435.420	423.726

(*) Şirketin banka mevduatlarında 15.902.821 TL blokeli bakiye bulunmaktadır.(31.12.20: Bulunmamaktadır.)

Şirketin TFRS 9 kapsamında cari dönem bankalar değer düşüklüğü 30.790 TL’dir. (31.12.2020: 22.544 TL)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	3.582.579	11.485.537
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	6.757.189	5.144.169
Serum Depo A. Ş.	41.092.987	28.837.550
Turkilac Pharmaceuticals Ltd.Şti.	9.321.781	7.968.342
	60.754.536	53.435.598

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Türk Makine Otomasyon Ltd. Şti.	751.075	5.834.284
Battal Holding A.Ş.	1.104.843	5.885.523
	1.855.918	11.719.807

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	555.008	-
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	92.468	-
	647.476	-

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

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Mehmet Berat BATTAL	14.825.226	5.262.345
	14.825.226	5.262.345

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 yıllarına ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir.

30.09.2021

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	37.729.985	25.773.604	14.305.557	-
Satışlar/ Stok ve MDV Devri	1.404.104	1.802.718	41.521.405	-

31.12.2020

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	Türk Oluklu Mukavva A.Ş.	Serum Depo A. Ş.	Battal Holding A.Ş.
Alımlar	65.246.218	28.399.790	127.864	5.198.562
Satışlar/ Stok ve MDV Devri	33.287.736	33.344.926	34.822.204	-

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Alıcılar	115.541.801	76.977.070
Alacak Senetleri	10.782.865	16.346.030
İlişkili Taraflardan Alacaklar	60.754.536	53.435.598
Alacak Reeskontu (-)	(3.389.153)	(2.510.462)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılıklar	(565.814)	(714.272)
	183.124.235	143.533.964

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

Şirketin senetli alacaklarının vade detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
1-3 ay	10.782.865	6.875.453
3-6 ay	-	9.220.577
6-9 ay	-	250.000
	10.782.865	16.346.030

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	43.998.028	33.271.991
Borç Senetleri	19.853.250	50.720.973
Borç Reeskontu (-)	(1.671.396)	(1.932.670)
	62.179.882	82.060.294

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

Şirketin senetli borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
1-3 ay	15.475.750	38.367.771
3-6 ay	4.377.500	12.353.202
	19.853.250	50.720.973

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirketin kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	284.000	303.750
Diğer Çeşitli Alacaklar	2.591.678	1.072.595
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar*	1.855.918	11.719.807
	4.731.596	13.096.152

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

Kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar*	14.825.226	5.262.345
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.185.812	856.837
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.708	6.150
	16.021.746	6.125.332

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

8. STOKLAR

Şirketin stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
İlkmadde ve Malzeme	25.994.772	34.580.439
Mamul / Yarı Mamuller Üretim	70.250.950	12.877.118
Ticari Mallar	1.582.082	-
	97.827.804	47.457.557

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	21.649.219	11.337.664
Gelecek Aylara Ait Giderler	200.927	294.088
	21.850.146	11.631.752

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

10. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	20.607.752	11.989.690
	20.607.752	11.989.690

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket arsa, bina ve makine, tesis, cihazlarını cari dönemde gerçeğe uygun değer ile diğer varlıkları ise maliyet bedeli üzerinden değerlemektedir.

Şirket’in mülkiyetinde bulunan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, 27 Ekim 2020 tarihinde Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan SPK lisansına sahip EGE Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Bu değerlemenin sonucunda arsa ve binaların değeri ertelenen vergi etkisi hariç 43.473.297 TL artmıştır.

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Arsa ve Araziler	4.685.187	-	-	4.685.187
Binalar	65.747.813	-	-	65.747.813
Makine Tesis ve Cihazlar	66.077.363	15.905.541	(1.479)	81.981.426
Taşıtlar	1.063.629	207.476	(871.936)	399.169
Demirbaşlar	5.487.670	1.191.658	(16.856)	6.662.472
Özel Maliyetler	207.738	4.775	-	212.513
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.163.709	86.406	-	35.250.115
	178.433.108	17.395.856	(890.271)	194.938.694
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2021
Binalar	(125.359)	(946.847)	-	(1.072.206)
Makine Tesis ve Cihazlar	(1.353.717)	(3.983.750)	-	(5.337.467)
Taşıtlar	(614.218)	(38.406)	597.060	(55.564)
Demirbaşlar	(1.465.748)	(402.296)	149	(1.867.894)
Özel Maliyetler	(123.623)	(10.435)	-	(134.058)
	(3.682.665)	(5.381.733)	597.209	(8.467.190)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	174.750.443			186.471.504

Maddi Duran Varlıklar için 30.09.2021 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 5.381.733 TL’dir. Bu tutarın 4.982.373 TL’si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 399.360 TL’si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arsa ve Araziler	4.132.875	-	-	552.312	4.685.187
Binalar	24.648.029	-	-	41.099.784	65.747.813
Makine Tesis ve Cihazlar	53.274.926	14.721.895	(3.147.990)	1.228.532	66.077.363
Taşıtlar	1.062.205	1.424	-	-	1.063.629
Demirbaşlar	4.783.284	704.386	-	-	5.487.670
Özel Maliyetler	207.738	-	-	-	207.738
Yapılmakta Olan Yatırımlar	34.049.880	1.113.829	-	-	35.163.709
	122.158.935	16.541.534	(3.147.990)	42.880.628	178.433.108
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Binalar	(1.447.847)	(498.712)	-	1.821.200	(125.359)
Makine Tesis ve Cihazlar	(9.212.506)	(5.049.357)	244.469	12.663.676	(1.353.717)
Taşıtlar	(480.730)	(133.488)	-	-	(614.218)
Demirbaşlar	(992.873)	(472.875)	-	-	(1.465.748)
Özel Maliyetler	(109.886)	(13.738)	-	-	(123.623)
	(12.243.841)	(6.168.170)	244.469	14.484.876	(3.682.666)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	109.915.095			57.365.504	174.750.442

Maddi Duran Varlıklar için 2020 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 6.168.170 TL’dir. Bu tutarın 5.615.897 TL’si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 552.273 TL’si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Haklar	1.821.440	209.086	-	2.030.526
	1.821.440	209.086	-	2.030.526

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2021
Haklar	(948.676)	(160.624)	-	(1.109.300)
	(948.676)	(160.624)	-	(1.109.300)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	872.764			921.226
------------------------------------	----------------	--	--	----------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30.09.2021 dönem amortisman giderlerinin toplamı 160.624-TL'dir. Bu tutarın 7.891 TL'si Satılan Mamuller Maliyetine, 152.733 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Maliyet Bedeli	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	1.417.190	404.250	-	1.821.440
	1.417.190	404.250	-	1.821.440

Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	(798.157)	(150.519)	-	(948.676)
	(798.157)	(150.519)	-	(948.676)

Net Değeri	619.033			872.764
-------------------	----------------	--	--	----------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 2020 dönem amortisman giderlerinin toplamı 150.519-TL'dir. Bu tutarın 1.915 TL'si Satılan Mamuller Maliyetine, 148.604 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket bina ve binek araç kiralaması yapmaktadır. Binalara ilişkin olarak yapılan kiralama sözleşmeleri genellikle bir yıllık yapılmakta ve belirli bir kira artışı sonrasında her yıl yenilenmektedir. Bu şekilde olan binalara ait sözleşmelerde 1.1.2018 tarihli sözleşmeler yeni sözleşme olarak esas alınmış ve bu tarihten itibaren 5 yıl süre ile süre uzatma opsiyonunun kullanılacağı varsayımı yapılmıştır. Binek araçlar için ortalama kira süresi 3 yıl olup, sözleşme süresi esas alınarak muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanım Hakkı Varlıklar	1.155.202	1.155.202
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(942.391)	(807.104)
	212.811	348.098

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.09.2021	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	5.046.800	5.555.700	85.156.434	187.085.512
<i>Teminat mektupları</i>	46.800	5.555.700	5.156.434	62.869.012
<i>İpotekler</i>	5.000.000	-	80.000.000	124.216.500
<i>Rehinler</i>	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ' ler	-	-	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ' ler	-	-	-	-
	5.046.800	5.555.700	85.156.434	187.085.512

31.12.2020	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	5.000.000	5.555.700	164.563.695	251.311.385
<i>Teminat mektupları</i>	-	5.555.700	2.063.695	52.108.885
<i>İpotekler</i>	5.000.000	-	162.500.000	199.202.500
<i>Rehinler</i>	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ' ler	-	-	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ' ler	-	-	-	-
	5.000.000	5.555.700	164.563.695	251.311.385

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Karşılıklar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılığı	372.952	257.602
	372.952	257.602

Koşullu Yükümlülükler

Şirket’in 30.09.2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketleri aracılığı ile sağladığı finansman bakiyesi 16.242.719 TL’dir.

15. TAAHHÜTLER

30.09.2021: Bulunmamaktadır.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

1) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51TL (31 Aralık 2020: 6,730,15 TL) tavanına tabidir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %13,5 enflasyon ve %14,50 iskonto oranı varsayımlarına göre hesaplanmıştır.

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	773.454	458.307
	773.454	458.307
	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	458.307	377.685
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	(296.844)	(257.487)
Faiz Maliyeti	3.020	6.114
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	503.123	323.919
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	105.848	8.076
Dönem Sonu	773.454	458.307

Şirket'in kullanılmayan izin karşılığı detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmayan İzin Karşılığı	871.558	610.244
	871.558	610.244

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar	1.275.347	1.773.212
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.361.094	1.566.388
	2.636.441	3.339.600

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir.

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	7.821.335	6.111.447
Diğer Katma Değer Vergisi	159.967	1.692
İş Avansları	19.818	17.737
Personel Avansları	101.529	878.934
	8.102.649	7.009.810

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mehmet Berat BATTAL	49,6%	80.221.787	93%	62.310.000
Diğer*	50,4%	81.583.213	7%	4.690.000
	100%	161.805.000	100%	67.000.000

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 315.000.000 TL’dir. Sermayenin her biri 1 TL itibari değerinde 161.805.000 adet paya ayrılmış olup, bunlardan 42.210.000 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 119.595.000 adedi hamiline yazılı (B) Grubu paylardır. Sermaye de payı %5 ‘in altında kalan pay sahipleri diğer başlığı altında gösterilmektedir.

Şirket 84.755.000 TL tutarı ihraç primlerinden sermayeye ilave ederek bedelsiz sermaye artırımını yapmıştır.

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

Paylara İlişkin Primler

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

	30.09.2021	31.12.2020
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.813.595	-
	2.813.595	-

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	2.278.252	2.278.252
	2.278.252	2.278.252

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

a. MDV’ nin Değerlenmiş Değeri	134.414.640
- Arsa Değeri	4.685.187
- Bina Değeri	65.747.813
- Makine Değeri	63.981.640
b. Değerleme Öncesi Net Kayıtlı Değer	77.049.135
- Arsa Değeri	4.132.875
- Bina Değeri	22.826.829
- Makine Değeri	50.089.432
c. Değer Artışı (a-b)	57.365.505
d. Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)	(7.838.348)
- Artan Arsa Değeri	(60.754)
- Artan Bina Değeri	(4.721.308)
- Artan Makine Değeri	(3.056.286)
e. Net Değer Artışı (c+d)	49.527.156

Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

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

Aktüeryal Kazanç / Kayıp	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	(60.250)	(53.951)
Dönem içi Kazanç / Kayıp	(122.842)	(23.293)
Ertelenen Vergi Etkisi	40.281	16.994
Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(142.811)	(60.250)

Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları (-)

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Geçmiş Yıl Kar/Zarar	(3.945.394)	24.572.455
Dönem Kar Zararından Transfer	33.330.009	13.482.151
İç Kaynaklardan Sermaye Artırımı	-	(42.000.000)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	29.384.615	(3.945.394)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

a) Satışlar	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Aşı Gelirleri	354.453.830	81.835.739
Serum Gelirleri	106.566.171	66.056.953
Ticari Mal Satışından Gelirler	1.692.395	12.272.499
Diyaliz Malzemeleri Geliri	49.494.249	13.012.916
Diğer Gelirler	3.276.758	3.578.777
Satıştan İadeler (-)	(2.743.215)	(17.362.398)
Satış İskontoları (-)	(2.237.254)	(3.795.197)
Net Satışlar	510.502.934	155.599.289

b) Satışların Maliyeti	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Satışların Maliyeti (-)	(385.290.622)	(76.293.811)
Satışların Maliyeti	(385.290.622)	(76.293.811)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket'in genel yönetim ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.469.980)	(3.784.272)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(26.713.251)	(15.571.273)
	(31.183.231)	(19.355.545)

21. ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Şirketin dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Personel giderleri	(7.561.029)	(4.928.937)
Kıdem tazminatı karşılığı	(158.586)	(79.612)
İzin karşılığı	(131.195)	(84.340)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(551.611)	(564.035)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.431.016)	(1.566.798)
Kira gideri	(979.041)	(422.361)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(2.157.620)	(405.987)
Enerji giderleri	(1.740.611)	(1.082.622)
Sigorta giderleri	(365.678)	(146.564)
Ofis giderleri	(600.359)	(193.024)
Seyahat giderleri	(893.285)	(416.315)
Haberleşme giderleri	(121.489)	(74.281)
Banka işlem giderleri	(1.685.253)	(1.005.101)
Dava karşılığı	(115.350)	(132.602)
İhale giderleri	(5.388.986)	-
Vergi, resim ve harçlar	(488.920)	(1.111.403)
Nakliye ve kargo giderleri	(296.368)	(22.157)
Diğer giderler	(2.046.854)	(3.335.134)
	(26.713.251)	(15.571.273)

Şirketin pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Personel giderleri	(390.036)	(307.343)
Kıdem ve İzin karşılığı	(34.134)	(1.860)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(6.241)	(2.335)
Seyahat giderleri	(7.582)	(7.921)
Nakliye ve kargo giderleri	(3.975.142)	(3.367.345)
Diğer giderler	(56.845)	(97.468)
	(4.469.980)	(3.784.272)

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01- 30.09.2021</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	106.077	-
Kambiyo Karları	2.473.528	4.310.551
Duran Varlık Satış Karları	636.747	560.153
Diğer Gelir ve Karlar	1.425.412	402.236
	4.641.764	5.272.940

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01.01- 30.09.2021</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>
Karşılık Giderleri	(1.510.658)	(301.331)
Kambiyo Zararları	(3.749.717)	(7.464.494)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(1.276.309)	(2.105.399)
	(6.536.684)	(9.871.224)

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

	<u>01.01- 30.09.2021</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılığı (Banka)	(30.132)	12.993
TFRS 9 Beklenen Zarar Karşılığı (Alacaklar)	148.458	(293.918)
	118.326	(280.925)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	<u>01.01- 30.09.2021</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>
Leaseback Gelirleri	-	7.746.666
	-	7.746.666

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Faiz Gelirleri	1.792	2.185.717
Reeskont Faiz Gelirleri	5.044.073	6.847.378
	5.045.865	9.033.095

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(5.455.311)	(7.107.931)
Faiz Giderleri (-)	(16.623.454)	(24.933.379)
	(22.078.765)	(32.041.310)

25. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ**a) Vergi Geliri ve Gideri**

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(19.540.186)	(818.210)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	8.610.715	(5.976.571)
	(10.929.471)	(6.794.781)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	19.540.186	879.024
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(5.022.476)	(818.210)
	14.517.710	60.814

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

30.09.2021

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(30.790)	7.698
Ticari Alacaklar	(5.371.384)	1.342.846
Stoklar	(7.900)	1.975
Kullanım Hakkı	(942.391)	235.598
Duran Varlıklar	10.837.409	(2.709.352)
Peşin Ödenmiş Giderler	(877.527)	219.382
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	1.024.057	(256.014)
Banka Krediler	(405.617)	101.404
Ticari Borçlar	1.532.693	(383.173)
Finansal Borçlar	(79.036)	19.759
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(871.558)	217.890
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(590.362)	147.591
Dava Karşılıkları	(372.952)	93.238
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		(961.160)

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	57.365.504	(7.838.348)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(183.092)	45.773
Toplam Net Vergi Varlığı		(7.792.575)

Net Vergi Yükümlülük Toplamı	(8.753.735)
-------------------------------------	--------------------

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2020

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(658)	145
Ticari Alacaklar	34.640.761	(7.620.967)
Stoklar	(862.215)	7.357
Kullanım Hakkı	(807.104)	177.563
Duran Varlıklar	9.557.815	(2.102.719)
Peşin Ödenmiş Giderler	(877.527)	193.056
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	882.108	(194.064)
Ticari Borçlar	1.635.498	(359.810)
Finansal Borçlar	(264.984)	58.296
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(381.063)	83.834
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(610.244)	134.254
Dava Karşılıkları	(257.602)	56.672
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		(9.566.383)

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Maddi Duran Varlık Değerleme	57.365.504	(7.838.348)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(77.244)	16.994
Toplam Net Vergi Varlığı		(7.821.354)

Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(17.387.737)
-------------------------------------	--	---------------------

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının şirket hisselerinin yıl içindeki ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket cari dönemde sermaye artırımını yaparak nominal hisse değerini 1 TL (30.09.2020: 1 TL) olarak belirlemiştir. Hisse başına kazanç hesaplamasının karşılaştırılabilir olması adına her iki dönemin hisse adedi cari dönemle aynı alınmıştır.

Hisse Başına Kazanç	<u>01.01- 30.09.2021</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>
Net Dönem Karı/Zararı	64.290.116	33.014.394
Karşılaştırılabilir Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	67.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1,00	1,00
Nominal Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	67.000.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,397	0,493

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	56.254.561	78.747.638
Uzun Vadeli Banka Kredileri	18.948.851	19.236.769
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	14.472.648	19.977.551
	89.676.060	117.961.958

Kredi Vade Yapısı	30.09.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	70.727.210	98.725.190
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	7.980.973	12.483.905
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	9.039.305	5.324.292
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.928.571	1.428.571
	89.676.060	117.961.958

	30.09.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçları	564.897	554.156
	564.897	554.156

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

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	239.747	7.575.151
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(28.689)	(1.160.018)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	120.724	170.380
	331.782	6.585.513

Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	432.712	3.992.165
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(29.634)	(491.634)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	10.421	102.714
	413.499	3.603.245

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal kiralama borçları	672.459	11.567.316
Bir yıl içinde	239.747	7.575.151
İki ile beş yıl arasındakiler	432.712	3.992.165
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(58.323)	(1.651.652)
Bir yıl içinde	(28.689)	(1.160.018)
İki ile beş yıl arasındakiler	(29.634)	(491.634)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	614.136	9.915.664

Şirket'in 30.09.2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketleri aracılığı ile sağladığı finansman bakiyesi 16.242.719 TL'dir.

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	217.721.468	250.994.492
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(24.435.420)	(423.726)
Net Borç	193.286.048	250.570.766
Toplam Özkaynak	309.955.923	148.129.773
Net Borç/Özsermaye Oranı	0,6236	1,6916

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

Kredi Riski

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Kredi riskine maruz varlıkların görünümü aşağıdaki gibidir.

30.09.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	60.754.536	122.369.699	1.855.918	2.875.678	24.361.803
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	60.754.536	122.369.699	1.855.918	2.875.678	24.361.803
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	554.202	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(554.202)	-	-	-

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	53.435.598	90.098.366	11.719.807	1.376.345	413.734
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	53.435.598	90.098.366	11.719.807	1.376.345	413.734
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	234.737	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(234.737)	-	-	-

Likidite Riski

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2021

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	90.986.237	10.862.524	60.761.365	19.362.348
Ticari Borçlar	62.179.882	57.802.382	4.377.500	-
Diğer Borçlar	16.021.746	16.021.746	-	-
Ertelenmiş Gelirler	20.607.752	20.607.752	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.636.441	2.636.441	-	-
Toplam Borç	192.432.058	107.930.845	65.138.865	19.362.348

31.12.2020

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	128.704.872	30.250.140	75.614.718	22.840.014
Ticari Borçlar	82.060.294	38.339.696	43.720.598	-
Diğer Borçlar	6.876.714	6.876.714	-	-
Ertelenmiş Gelirler	11.989.690	11.989.690	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.339.600	3.339.600	-	-
Toplam Borç	232.971.170	90.795.840	119.335.316	22.840.014

Piyasa Riski

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

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

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

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Döviz pozisyonu tablosu	30.09.2021			
	USD	EUR	GBP	Toplam TL Karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	13	516.000	-	5.321.880
Ticari alacaklar	452.322	-	-	4.000.015
Peşin Ödenmiş Giderler	303.702	2.320	-	2.709.655
Ticari Borçlar	(297.560)	(1.923.996)	(6.166)	(22.548.101)
Net Yabancı Para Pozisyonu	458.476	(1.405.676)	(6.166)	(10.516.552)

Döviz pozisyonu tablosu	31.12.2020			
	USD	EUR	GBP	Toplam TL Karşılığı
Ticari alacaklar	652.122	516.000	-	9.434.974
Peşin Ödenmiş Giderler	264.332	2.320	-	1.961.227
Ticari Borçlar	(225.211)	(2.026.375)	(1.462)	(19.921.079)
Ertelenmiş Gelirler	-	(352.000)	-	(3.170.781)
Net Yabancı Para Pozisyonu	691.243	(1.860.055)	(1.462)	(11.695.658)

30.09.2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları’ nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	405.444	(405.444)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	405.444	(405.444)	-	-
Euro’ nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.449.744)	1.449.744	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(1.449.744)	1.449.744	-	-
TOPLAM (3+6)	(1.044.300)	1.044.300	-	-

Türk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Ara Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2020	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları’ nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	507.407	(507.407)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	507.407	(507.407)	-	-
Euro’ nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.675.519)	1.675.519	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(1.675.519)	1.675.519	-	-
TOPLAM (3+6)	(1.168.112)	1.168.112	-	-

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2021: Bulunmamaktadır.

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

30.09.2021: Bulunmamaktadır.