TURK İLAÇ VE SERUM SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

Özet Finansal Durum Tablosu	**1**
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu	**3**
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	**4**
Özet Nakit Akış Tablosu	**5**
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	**6-30**

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	**Not**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2023**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022**
Dönen Varlıklar		**849.077.785**	**535.738.723**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	17.789.903	36.844.376
Finansal Yatırımlar		-	19.650
Ticari Alacaklar		722.562.608	390.899.010
- *İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar*	*5*	556.402.163	334.605.405
- *İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar*	*6*	166.160.445	56.293.605
Diğer Alacaklar		3.062.876	7.551.491
- *İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar*	*5*	-	4.839.134
- *İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar*	*7*	3.062.876	2.712.357
Stoklar	8	44.300.120	46.650.479
Peşin Ödenmiş Giderler	9	45.723.292	32.576.964
- *İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler*		45.723.292	32.576.964
Diğer Dönen Varlıklar		15.638.986	21.196.753
Duran Varlıklar		**756.454.444**	**508.599.911**
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	148.686.000	91.125.000
Maddi Duran Varlıklar	12	604.891.102	413.794.505
Kullanım Hakkı	14	941.924	1.931.635
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.935.418	1.748.771
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.935.418	1.748.771
TOPLAM VARLIKLAR		**1.605.532.229**	**1.044.338.634**

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAYNAKLAR	**Not**	**Sınırlı Denetimden Geçmiş**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş**
		Cari Dönem	**Geçmiş Dönem**
		30 Eylül 2023	**31 Aralık 2022**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**720.641.350**	**411.830.529**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	247.623.559	179.439.267
- Banka Kredileri		231.720.302	174.474.123
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		14.485.988	4.672.014
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.417.269	293.130
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	58.560.318	112.204.471
Ticari Borçlar		246.797.103	78.250.049
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*5*	163.398.504	57.855
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*6*	83.398.599	78.192.194
Diğer Borçlar		100.711.164	30.931.027
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*5*	99.137.816	29.630.464
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*7*	1.573.348	1.300.563
Ertelenmiş Gelirler	10	47.653.278	1.392.172
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		47.653.278	1.392.172
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.858.353	3.634.390
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	6.761.003	5.188.179
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.676.572	790.974
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.676.572	790.974
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**95.424.947**	**67.817.991**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	25.505.510	18.882.267
- Banka Kredileri		20.486.010	12.544.348
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.019.500	6.337.919
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.880.999	1.352.314
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.353.852	910.089
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		527.147	442.225
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	68.038.438	47.583.410
Özsermaye	16	**789.465.932**	**564.690.114**
Ödenmiş Sermaye		161.805.000	161.805.000
Paylara İlişkin Primler		11.084.074	11.084.074
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		399.024.745	256.624.859
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		399.843.912	257.090.176
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(819.167)	(465.317)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.089.542	5.089.542
Geçmiş Yıllar Karları		130.086.639	63.710.028
Net Dönem Karı		82.375.932	66.376.611
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.605.532.229**	**1.044.338.634**

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
KAR veya ZARAR TABLOSU	**Not**				
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	**1 Nisan - 30 Eylül 2023**	**1 Ocak - 30 Eylül 2022**	**1 Ocak - 30 Eylül 2022**
Hasılat	17	1.036.594.222	435.882.149	663.120.923	219.631.233
Satışların Maliyeti (-)	17	(823.627.161)	(366.895.712)	(505.166.413)	(144.761.532)
BRÜT KAR (ZARAR)		**212.967.061**	**68.986.437**	**157.954.510**	**74.869.701**
Pazarlama Giderleri (-)	18	(28.277.388)	(13.742.726)	(26.399.970)	(13.127.148)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(58.909.827)	(21.798.729)	(58.438.588)	(19.067.607)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	38.716.780	7.319.605	28.259.678	16.762.496
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(45.220.563)	(2.346.210)	(20.003.466)	(14.757.379)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		**119.276.063**	**38.418.377**	**81.372.164**	**44.680.063**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	58.573.054	36.292.660	43.654.220	14.073.620
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değ.Düş. Kazançları (Zararları) ve Değ.Düş. Zararlarının İpt.		(2.201.954)	(945.097)	78.962	(204.165)
FİNANSMAN ÖNCESİ FAALİYET KARI ZARARI		**175.647.163**	**73.765.940**	**125.105.346**	**58.549.518**
Finansman Gelirleri	21	16.626.293	11.450.203	6.326.349	(76.499)
Finansman Giderleri (-)	21	(92.956.977)	(25.478.343)	(58.048.268)	(24.890.200)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		**99.316.479**	**59.737.800**	**73.383.427**	**33.582.819**
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	22	**(16.940.547)**	**(906.827)**	**(15.206.217)**	**(6.717.641)**
- Dönem vergi gelir/gideri		(12.258.582)	(6.761.175)	(13.959.886)	(5.183.787)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri		(4.681.965)	(6.336.072)	(1.246.331)	(2.133.314)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**82.375.932**	**58.830.973**	**58.177.210**	**26.865.178**
DÖNEM KARI/ZARARI		**82.375.932**	**58.830.973**	**58.177.210**	**26.865.178**
Pay başına kazanç	23	**0,509**	**0,288**	**0,360**	**0,162**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU	**Not**	**01.01.-30.09.2023**	**01.04.-30.09.2023**	**01.01.-30.09.2022**	**01.04.-30.09.2022**
DÖNEM KARI/ZARARI		**82.375.932**	**58.830.973**	**58.177.210**	**26.865.178**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- MDV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları		158.615.262	119.010.643	-	-
- MODV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları			-	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	(442.313)	(179.545)	(416.217)	3.842
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlere İlişkin Vergiler		(15.773.063)	(11.865.155)	87.406	(806)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	22	(15.773.063)	(11.865.155)	87.406	(806)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		**142.399.886**	**106.965.943**	**(328.811)**	**3.036**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**224.775.818**	**165.796.916**	**57.848.399**	**26.868.214**

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Turk İlaç ve Serum Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Özet Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

					Kar Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Giderler			Birikmiş Karlar		
	Not	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	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	**Özkaynaklar**
01.01.2022	**16**	**161.805.000**	**-**	**2.813.595**	**90.788.768**	**(131.721)**	**2.278.252**	**29.384.615**	**37.136.703**	**324.075.212**
Transferler		-	-	-	-	-	18.514.781	18.621.922	(37.136.703)	**-**
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(328.811)	-	-	58.177.210	**57.848.399**
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(18.514.781)	-	-	-	-	-	-	**(18.514.781)**
30.09.2022		**161.805.000**	**(18.514.781)**	**2.813.595**	**90.788.768**	**(460.532)**	**20.793.033**	**48.006.537**	**58.177.210**	**363.408.830**
01.01.2023	**16**	**161.805.000**	**-**	**11.084.074**	**257.090.176**	**(465.317)**	**5.089.542**	**63.710.028**	**66.376.611**	**564.690.114**
Transferler		-	-	-	-	-	-	66.376.611	(66.376.611)	**-**
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	142.753.736	(353.850)	-	-	82.375.932	**224.775.818**
30.09.2023		**161.805.000**	**-**	**11.084.074**	**399.843.912**	**(819.167)**	**5.089.542**	**130.086.639**	**82.375.932**	**789.465.932**

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NAKİT AKIŞ TABLOSU	**Not**	**Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01-30.09.2023**	**Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01-30.09.2022**
A.İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		**82.375.932**	**58.177.210**
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11_12	14.499.332	7.955.292
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	(500.163)	1.559.937
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		*(500.163)*	*1.559.937*
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.475.663	789.944
-Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		*2.390.741*	*750.081*
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		*84.922*	*39.863*
Faiz Gelir ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	85.990.924	51.755.197
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(57.561.000)	*(42.854.220)*
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(57.561.000)	(42.854.220)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	22	-	(2.667)
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	16.940.547	15.206.217
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		19.650	1.799.932
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**144.240.885**	**94.386.842**
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	6_7	(335.075.227)	(92.888.641)
Stoklardaki Artış / Azalış	8	2.350.359	(3.590.017)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	9	(13.146.328)	(16.349.824)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		10.046.383	(18.673.880)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	6_7	169.523.828	26.872.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış		7.223.963	2.104.971
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		69.780.137	(22.783.280)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	46.261.106	4.835.646
Kıdem Tazminatı Ödemeleri		(1.503.693)	(342.176)
Vergi Ödemeleri		(10.685.758)	(9.404.057)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**89.015.655**	**(35.832.002)**
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları	11_12	(46.177.604)	(30.027.538)
Duran Varlık Satışı Nedeniyle Elde Edilen Nakit Girişleri		-	14.914
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		**(46.177.604)**	**(30.012.624)**
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	*(18.514.781)*
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	24	22.201.804	152.686.030
Kredileriden Nakit Girişleri (Çıkışları)		11.543.688	143.728.640
Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri (Çıkışları)		10.658.116	8.957.390
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.038.422)	(1.072.718)
Ödenen Faizler		(83.055.906)	(54.465.395)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		**(61.892.524)**	**78.633.136**
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		**(19.054.473)**	**12.788.510**
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	**36.844.376**	**44.804.274**
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	**17.789.903**	**57.592.784**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle şirkette 409 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2022: 332 kişi)

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 161.805.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 161.805.000 TL)

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet finansal tablolar, maddi duran varlıkların yeniden değerlenmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.2.Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

b) ***30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:***

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

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

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

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.09.2023: Bulunmamaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	**31.12.2022**
Kasa	21.333	14.293
Bankadaki Nakit	17.768.570	36.830.083
-Vadesiz Mevduatlar*	*341.580*	*36.824.052*
-Vadeli Mevduatlar	*17.426.990*	6.031
	17.789.903	**36.844.376**

30 Eylül 2023 tarihinde Şirket'in banka mevduatlarında 13.815.759 TL blokeli bakiye bulunmaktadır. (31.12.2022: 30.772.416 TL'dir.)

Şirket'in kasa ve banka hesaplarında bulunan mevduatların döviz cinsinden detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Para Birimi	**Orijinal Bakiye**	**Orijinal Bakiye**
TRY	17.748.025	36.843.676
USD	1.506	10
EUR	22	26

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Battal Holding A.Ş.	14.342.894	-
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	650.447,00
Serum Depo A. Ş.	514.696.461	315.210.906
Turkilac Pharmaceutıcals Ltd.Şti	27.362.808	18.744.052
	556.402.163	**334.605.405**

Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Turk Makine Otomasyon LTD. ŞTİ.	-	4.839.134
	-	**4.839.134**

Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.	102.944.259	-
Turk Oluklu Mukavva A.Ş.	60.454.245	57.855
	163.398.504	**57.855**

Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Battal Holding A.Ş.	-	6.623.726
Mehmet Berat BATTAL	92.481.149	23.006.738
Turk Makine Otomasyon LTD. ŞTİ.	6.656.667	-
	99.137.816	**29.630.464**

Cari dönem içerisinde Yönetim Kurulu'na yapılan maaş ve benzeri ödemelerin toplamı 1.425.659 TL'dir. (31.12.2022: 1.732.040 TL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 yıllarına ait ilişkili taraflarla yapılan işlemlere ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir.

30.09.2022

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	**Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.**	**Turk Oluklu Mukavva A.Ş.**	**Serum Depo A.Ş.**	**Battal Holding A.Ş.**
Alımlar	271.164.207	23.516.188	62.060.118	8.258.378
Satışlar/ Stok ve MDV Devri	1.210.667	5.337.140	517.408.179	-

31.12.2022

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	**Turkplast Sağlık Ürünleri A.Ş.**	**Turk Oluklu Mukavva A.Ş.**	**Serum Depo A.Ş.**	**Battal Holding A.Ş.**
Alımlar	279.995.372	23.362.172	57.463.072	9.960.727
Satışlar	4.365.491	4.523.000	594.506.853	30.005.230

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2023	**31.12.2022**
Ticari Alacaklar	97.441.650	21.998.756
Alınan Vadeli Senetler	79.712.558	39.238.765
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.936.534	9.574.752
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(6.936.534)	(9.574.752)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	556.402.163	334.605.405
Alacak Reeskontu (-)	(7.701.042)	(3.789.250)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(3.292.721)	(1.154.666)
	722.562.608	**390.899.010**

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

Şirketin alınan vadeli senetlerin vade detayları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	**31.12.2022**
1-3 ay	51.542.545	16.788.765
3-6 ay	28.170.013	22.450.000
	79.712.558	**39.238.765**

Şirket'in kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Ticari Borçlar	63.392.559	79.147.655
Verilen Vadeli Senetler	21.938.275	-
Borç Reeskontu (-)	(1.932.235)	(955.461)
İlişkili Taraflara Borçlar	163.398.504	57.855
	246.797.103	**78.250.049**

(*) Şirket'in İlişkili Taraflardan alacakları Not 5'te detaylı olarak açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Verilen Depozito Ve Teminatlar	585.544	285.025
Diğer Çeşitli Alacaklar	2.477.332	2.427.332
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	4.839.134
	3.062.876	**7.551.491**

(*) Şirket'in İlişkili Taraflardan alacakları Not 5' de detaylı olarak açıklanmıştır.

Şirket' in kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**30.09.2023**	**31.12.2022**
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	99.137.816	29.630.464
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	1.476.182	1.278.108
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	93.312	18.601
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.854	3.854
	100.711.164	**30.931.027**

(*) Şirket'in İlişkili Taraflara olan borçları Not 5' de detaylı olarak açıklanmıştır.

8. STOKLAR

Şirket'in stoklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	**31.12.2022**
İlk Madde ve Malzeme	21.844.449	23.291.327
Ambalaj	15.811.594	10.626.548
Serum	5.817.746	4.425.267
Ticari Mallar	826.331	8.307.337
	44.300.120	**46.650.479**

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	39.754.489	31.929.675
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.968.803	647.289
	45.723.292	**32.576.964**

10. ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	47.315.778	1.392.172
Gelecek Aylara Ait Gelirler	337.500	-
	47.653.278	**1.392.172**

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket' in 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlenen binaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	1.01.2023	Transfer	Değerleme	30.09.2022
Binalar	91.125.000		57.561.000	148.686.000
	91.125.000		**57.561.000**	**148.686.000**

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2022	Transfer	Değerleme	31.12.2022
Binalar	-	47.520.000	43.605.000	91.125.000
	-	**47.520.000**	**43.605.000**	**91.125.000**

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	**1.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**Değerleme**	**30.09.2023**
Arsa ve Araziler	20.540.000	-	-	41.695.000	**62.235.000**
Binalar	140.000.000	612.830	-	114.585.869	**255.198.699**
Makine Tesis ve Cihazlar	209.168.000	44.416.149	-	-	**253.584.149**
Taşıtlar	1.428.110	-	-	-	**1.428.110**
Demirbaşlar	9.372.528	685.711	-	-	**10.058.239**
Özel Maliyetler	1.292.434	-	-	-	**1.292.434**
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.250.115	52.500	-	-	**35.302.615**
	417.051.187	**45.767.190**	**-**	**156.280.869**	**619.099.246**

Birikmiş Amortisman	**1.01.2023**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**Değerleme**	**30.09.2023**
Binalar	-	(2.334.393)	-	2.334.393	**-**
Makine Tesis ve Cihazlar	-	(9.928.798)	-	-	**(9.928.798)**
Taşıtlar	(265.147)	(191.262)	-	-	**(456.408)**
Demirbaşlar	(2.794.642)	(739.958)	-	-	**(3.534.600)**
Özel Maliyetler	(196.893)	(91.443)	-		**(288.336)**
	(3.256.682)	**(13.285.854)**	**-**	**2.334.393**	**(14.208.144)**

Maddi Duran Varlıklar (Net)	**413.794.504**			**158.615.262**	**604.891.102**

Maddi Duran Varlıklar için 30.09.2023 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 13.285.854 TL'dir. Bu tutarın 12.339.106 TL'si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 946.747,15 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Maddi Duran Varlıklar	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**Sınıflama**	**30.09.2022**
Arsa ve Araziler	10.870.000	-	-	-	**10.870.000**
Binalar	104.795.000	1.252.500	-	(47.520.000)	**58.527.500**
Makine Tesis ve Cihazlar	84.862.173	23.437.042	-	-	**108.299.215**
Taşıtlar	403.110	1.025.000	-	-	**1.428.110**
Demirbaşlar	6.981.723	2.147.103	(13.045)	-	**9.115.781**
Özel Maliyetler	212.513	1.079.921	-	-	**1.292.434**
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.250.115	-	-	-	**35.250.115**
	243.374.633	**28.941.566**	**(13.045)**	**(47.520.000)**	**224.783.154**

Birikmiş Amortisman	**01.01.2022**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**Sınıflama**	**30.09.2022**
Binalar	-	(968.439)	-	-	**(968.439)**
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.786.583)	(4.410.348)	-	-	**(11.196.931)**
Taşıtlar	(68.403)	(132.289)	-	-	**(200.692)**
Demirbaşlar	(2.016.807)	(538.946)	798	-	**(2.554.955)**
Özel Maliyetler	(137.654)	(28.423)	-		**(166.077)**
	(9.009.448)	**(6.078.445)**	**798**	**-**	**(15.087.095)**

Maddi Duran Varlıklar (Net)	**234.365.185**				**209.696.059**

Maddi Duran Varlıklar için 30 Eylül 2022 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 6.078.445 TL'dir. Bu tutarın 5.437.902 TL'si Satılan Mamuller Maliyeti Giderlerinde, 640.544 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlık	**1.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**30.09.2023**
Haklar	3.216.326	410.414	-	**3.626.740**
	3.216.326	**410.414**	-	**3.626.740**

Birikmiş Amortisman	**1.01.2023**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**30.09.2023**
Haklar	(1.467.554)	(223.767)	-	**(1.691.321)**
	(1.467.554)	**(223.767)**	-	**(1.691.321)**
Net Değeri	**1.748.772**			**1.935.418**

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30.09.2023 dönem amortisman giderlerinin toplamı 223.767 TL'dir. Bu tutarın 111.290 TL'si Satılan Mamuller Maliyetine, 112.476 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlık	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**30.09.2022**
Haklar	2.030.526	1.085.972	-	3.116.498
	2.030.526	**1.085.972**	-	**3.116.498**

Birikmiş Amortisman	**01.01.2022**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**30.09.2022**
Haklar	(1.165.824)	(218.109)	-	(1.383.933)
	(1.165.824)	**(218.109)**	-	**(1.383.933)**
Net Değeri	**864.702**			**1.732.565**

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30 Eylül 2022 dönem amortisman giderlerinin toplamı 218.109-TL'dir. Bu tutarın 60.962 TL'si Satılan Mamuller Maliyetine, 157.147 TL'si Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.243.651	4.243.651
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(3.301.727)	(2.312.016)
	941.924	**1.931.635**

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.09.2023	**USD**	**Euro**	**TL**	**TL Karşılığı**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	**15.250.000**	**51.353**	**774.422.810**	**1.194.162.799**
Teminat mektupları		51.353	24.422.810	25.916.299
İpotekler	11.250.000		328.500.000	637.042.500
Rehinler			21.500.000	
Kefaletler	4.000.000		400.000.000	400.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	**3.000.000**		**700.000.000**	**782.278.000**
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	**18.000.000**		**3.826.500.005**	**4.320.168.005**
Teminat mektupları				-
İpotekler			21.500.000	21.500.000
Kefaletler	18.000.000		3.805.000.005	4.298.668.005
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler				-
	36.250.000	**51.353**	**5.300.922.815**	**6.296.608.804**

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

Şirketi'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket' in 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle özkaynaklarından fazladır.

31.12.2022	**USD**	**Euro**	**TL**	**TL Karşılığı**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	**5.000.000**	**1.037.994**	**280.723.147**	**394.906.944**
Teminat mektupları	-	1.037.994	*34.237.147*	***54.929.444***
İpotekler	5.000.000	-	*108.486.000*	***201.977.500***
Kefaletler	-	-	*138.000.000*	***138.000.000***
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla ilişkili taraf şirketlerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	**1.917.900.005**	**1.917.900.005**
İpotekler	-	-	*21.500.000*	***21.500.000***
Kefaletler	-	-	*1.896.400.005*	***1.896.400.005***
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	5.000.000	**1.037.994**	**2.198.623.152**	**2.312.806.949**

16. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	30.09.2023		**31.12.2022**	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mehmet Berat BATTAL	40,14%	64.941.286	49,58%	80.221.787
Halka Açık Kısım	59,86%	96.863.714	50,42%	81.583.213
	100%	**161.805.000**	**100%**	**161.805.000**

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

Paylara İlişkin Primler

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

	30.09.2023	**31.12.2022**

Hisse Senedi İhraç Primleri	11.084.074	11.084.074
	11.084.074	**11.084.074**

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 değerleme artışı olarak raporlanmıştır. Değer artışlarına ilişkin hesaplamaların detayı aşağıdaki gibidir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	460.992.573	302.377.311
Hesaplanan Ertelenen Vergi (-)	(61.148.661)	(45.287.135)
Net Değer Artışı	**399.843.912**	**257.090.176**

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.

Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Dönem Başı	**(465.317)**	**(131.721)**
Dönem içi Kazanç / Kayıp	(568.143)	(459.426)
Ertelenen Vergi Etkisi	214.293	125.830
Net Değer Artışı	**(819.167)**	**(465.317)**

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30.09.2023	**31.12.2022**
Yasal Yedekler	5.089.542	5.089.542
	5.089.542	**5.089.542**

Geçmiş Yıllar Karları	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Dönem Başı Geçmiş Yıl Karları	**63.710.028**	**29.384.615**
Dönem Kar Zararından Transfer	66.376.611	37.136.703
Ayrılan Yedek	-	(2.811.290)
Geçmiş Yıllar Karları	**130.086.639**	**63.710.028**

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşasıdaki gibidir.

a) Satışlar	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Aşı Gelirleri	368.409	113.025.420
Serum Gelirleri	883.760.085	405.429.601
Ticari Mal Satışından Gelirler	80.631.389	34.094.525
Diyaliz Malzemeleri Geliri	62.805.478	43.579.950
Yurtdışı Satış Gelirleri	2.102.774	50.604.291
Diğer Gelirler	8.584.274	28.811.353
Satıştan İadeler (-)	(1.651.451)	(11.663.762)
Satış İskontoları (-)	(6.733)	(760.452)
Net Satışlar	**1.036.594.225**	**663.120.926**

b) Satışların Maliyeti	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Satışların Maliyeti (-)	(823.627.161)	(505.166.413)
Satışların Maliyeti	**(823.627.161)**	**(505.166.413)**

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2023	**01.01-30.09.2022**
Pazarlama Giderleri (-)	(28.277.388)	(26.399.970)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(58.909.827)	(58.438.588)
	(87.187.215)	**(84.838.558)**

Şirket'in dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Personel giderleri	(19.319.960)	(13.644.355)
Kıdem tazminatı karşılığı	(242.028)	(116.550)
İzin karşılığı	(498.712)	(201.401)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(512.595)	(202.691)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(4.908.195)	(2.260.771)
Kira gideri	(1.711.057)	(1.225.168)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(1.476.297)	(2.002.314)
Enerji giderleri	(10.681.621)	(11.073.439)
Sigorta giderleri	(3.421.567)	(1.344.619)
Ofis giderleri	(3.339.575)	(225.987)
Seyahat giderleri	(8.202.635)	(6.390.252)
Haberleşme giderleri	(258.813)	(190.582)
Banka işlem giderleri	(1.275.143)	(1.711.193)
Dava karşılığı	(84.922)	(39.863)
Vergi, resim ve harçlar, cezalar	(1.059.903)	(14.092.453)
Nakliye ve kargo giderleri	(819.033)	(71.400)
Diğer giderler	(1.097.772)	(3.645.550)
	(58.909.827)	**(58.438.588)**

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Pazarlama Giderleri	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Personel giderleri	(758.463)	(678.740)
Kıdem tazminatı karşılığı	(52.344)	(37.848)
İzin karşılığı	(6.092)	(1.072)
Nakliye ve kargo giderleri	(27.347.568)	(25.595.716)
Diğer giderler	(92.881)	(80.037)
Seyahat giderleri	(20.040)	(6.557)
	(28.277.388)	**(26.399.970)**

19. ESAS FALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in dönem esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.638.218	310.751
Kambiyo Karları	35.583.602	13.488.992
Duran Varlık Satış Karları	-	2.667
Sigorta Gelirleri	37.679	12.471.790
Diğer Gelir ve Karlar	457.281	1.985.478
	38.716.780	**28.259.678**

Şirket'in dönem esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Karşılık Giderleri	(32.245)	(1.560.000)
Kambiyo Zararları	(44.399.933)	(6.899.681)
Diğer Gider ve Zararlar (-)*	(788.385)	(11.543.785)
	(45.220.563)	**(20.003.466)**

Ankara ili Akyurt ilçesi bölgesinde 12 Haziran 2022 tarihinde meydana gelen yoğun yağış sebebi ile Şirketin ürünlerinin bulunduğu depoda hasar meydana gelmiştir. Meydana gelen hasar sebebi ile oluşacak zararın tamamı sigorta kapsamında olup şirket için oluşan gelirler ve maliyetler diğer gelirlerde takip edilmiştir.

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01-30.09.2023	**01.01-30.09.2022**
Yatırım Amacıyla Gayrimenkul Kira Geliri	1.350.000	800.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Gerçeğe Uygun Değer Farkı	57.223.054	42.854.220
	58.573.054	**43.654.220**

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Faiz Gelirleri	10.904.808	33.278
Reeskont Faiz Gelirleri	5.721.485	6.293.071
	16.626.293	**6.326.349**

Şirket'in finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(1.244.568)	-
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(8.656.503)	(3.582.873)
Faiz Giderleri (-)	(83.055.906)	(54.465.395)
	(92.956.977)	**(58.048.268)**

22. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	12.258.582	19.148.065
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(5.497.579)	(13.959.886)
	6.761.003	**5.188.179**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle %20'tür. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 halka arz edilen kurumların paylarının, ilk kez halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi 2 puan indirimli uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 (31.12.2022: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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

a) Vergi Geliri ve Gideri	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(12.258.582)	(13.959.886)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	(4.681.965)	(1.246.331)
	(16.940.547)	**(15.206.217)**

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.

30.09.2023

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	**Geçici Farklar**	**Ertelenen Vergi**
Nakit ve Nakit Benzerleri	(90.972)	18.194
Ticari Alacaklar	17.930.297	3.586.059
Stoklar	7.900	1.580
Kullanım Hakkı	4.333.997	866.799
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	(101.166.000)	(10.116.600)
Duran Varlıklar	(5.955.797)	(1.191.159)
Peşin Ödenmiş Giderler	1.002.531	200.506
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	(4.334.858)	(866.972)
Banka Krediler	898.556	179.711
Ticari Borçlar	(1.877.374)	(375.475)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	762.705	152.541
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	1.676.572	335.314
Dava Karşılıkları	527.147	105.429
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		**(7.104.070)**

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen	**Geçici Farklar**	**Ertelenen Vergi**
Maddi Duran Varlık Değerleme	(460.992.573)	(61.148.661)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	1.033.460	214.293

Toplam Net Vergi Varlığı	**(60.934.368)**
Net Vergi Yükümlülük Toplamı	**(68.038.438)**

31.12.2022

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen	**Geçici Farklar**	**Ertelenen Vergi**
Nakit ve Nakit Benzerleri	(68.161)	14.314
Finansal Yatırımlar	446	(94)
Ticari Alacaklar	(14.518.668)	3.048.920
Stoklar	(7.900)	1.659
Kullanım Hakkı	(3.344.286)	702.300
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	43.605.000	(4.578.525)
Duran Varlıklar	10.961.325	(2.301.878)
Peşin Ödenmiş Giderler	(778.726)	163.532
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	3.286.893	(690.248)
Banka Krediler	(5.295.382)	1.112.030
Ticari Borçlar	1.047.934	(220.066)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(318.942)	66.978
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(790.974)	166.105
Dava Karşılıkları	(442.225)	92.867
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		**(2.422.105)**

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen	**Geçici Farklar**	**Ertelenen Vergi**
Maddi Duran Varlık Değerleme	302.377.311	(45.287.135)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(591.147)	125.830
Toplam Net Vergi Varlığı		**(45.161.305)**
Net Vergi Yükümlülük Toplamı		**(47.583.410)**

23. 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 arttırımı yaparak nominal hisse değerini 1 TL (30.09.2022: 1 TL) olarak belirlemiştir. Hisse başına kazanç hesaplamasının karşılaştırılabilir olması adına her iki dönemin hisse adedi cari dönemle aynı alınmıştır.

Hisse Başına Kazanç	**01.01-30.09.2023**	**01.01-30.09.2022**
Net Dönem Karı/Zararı	**82.375.932**	**58.177.210**

Karşılaştırılabilir Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	161.805.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
Nominal Hisse Senedi Sayısı	161.805.000	161.805.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	**0,509**	**0,360**

24. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30.09.2023	**31.12.2022**
Kısa Vadeli Banka Kredileri	231.720.302	174.474.123
Uzun Vadeli Banka Kredileri	20.486.010	12.544.348
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	58.560.318	112.204.471
	310.766.630	**299.222.942**

Kredi Vade Yapısı	**30.09.2023**	**31.12.2022**
1 yıl içerisinde ödenecek	290.280.620	286.678.594
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	20.486.010	12.544.348
	310.766.630	**299.222.942**

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

	30.09.2023	**31.12.2022**
Kredi Kartı Borçları	1.417.269	293.130
	1.417.269	**293.130**

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

Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	16.951.766	5.494.446
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(3.377.805)	(2.239.250)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	912.027	1.416.818
	14.485.988	**4.672.014**

Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.591.735	7.148.420
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(607.934)	(1.379.831)
Kısa Vadeli Kiralamalar (TFRS 16)	35.699	569.330
	5.019.500	**6.337.919**

	30.09.2023	**31.12.2022**
Finansal kiralama borçları	**22.543.501**	**12.642.866**
Bir yıl içinde	16.951.766	5.494.446
İki ile beş yıl arasındakiler	5.591.735	7.148.420

Eksi: geleceğe ait finansal giderler	**(3.985.739)**	**(3.619.081)**
Bir yıl içinde	(3.377.805)	(2.239.250)
İki ile beş yıl arasındakiler	(607.934)	(1.379.831)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	**18.557.762**	**9.023.785**

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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.

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

Döviz Pozisyonu Tablosu -30.09.2023	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari Alacaklar	84.569.731	452.322	2.486.580	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	41.873	1.506,36	21,84	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	12.313.638	431.216	17.511	-
3. Diğer		-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**96.925.241**	**885.044**	**2.504.113**	**-**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**96.925.241**	**885.044**	**2.504.113**	**-**
10. Ticari Borçlar	51.453.129	244.896	1.534.326	6.166
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	102.790	399	3.165	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**51.555.919**	**245.295**	**1.537.490**	**6.166**
14. Ticari Borçlar	-			
15. Finansal Yükümlülükler	58.165.600	-	2.000.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-		-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**58.165.600**	**-**	**2.000.000**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**109.721.519**	**245.295**	**3.537.490**	**6.166**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	**(12.796.278)**	**639.749**	**(1.033.377)**	**(6.166)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(25.007.125)**	**208.932**	**(1.047.724)**	**(6.166)**

22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2022	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari Alacaklar	21.194.784	452.322	638.937	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	700	10	26	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.948.667	516.120	14.954	-
3. Diğer		-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**31.144.152**	**968.451**	**653.916**	**-**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**31.144.152**	**968.451**	**653.916**	**-**
10. Ticari Borçlar	51.082.725	241.944	2.328.586	6.166
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	70.545	399	3.165	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**51.153.270**	**242.343**	**2.331.750**	**6.166**
14. Ticari Borçlar	-			
15. Finansal Yükümlülükler	31.098.444	-	1.560.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-		-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**31.098.444**	**-**	**1.560.000**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**82.251.714**	**242.343**	**3.891.750**	**6.166**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	**(51.107.562)**	**726.109**	**(3.237.834)**	**(6.166)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(60.985.685)**	**210.388**	**(3.249.623)**	**(6.166)**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-

24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-

30.09.2023	**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	1.751.422	(1.751.422)		
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-		
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.751.422**	**(1.751.422)**	**-**	**-**
Euro' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.999.945)	2.999.945		
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-		
6-Euro Net Etki (4+5)	**(2.999.945)**	**2.999.945**	**-**	**-**
GBP'nin TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	(20.645)	20.645		
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-		
9-GPB Net Etki (8+9)	**(20.645)**	**20.645**	**-**	**-**
TOPLAM (3+6+9)	**(1.269.168)**	**1.269.168**	**-**	**-**

31.12.2022	**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	1.357.700	(1.357.700)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.357.700**	**(1.357.700)**	**-**	**-**
Euro' nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(6.454.589)	6.454.589	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	--
6-Euro Net Etki (4+5)	**(6.454.589)**	**6.454.589**	**-**	**-**

GBP'nin TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	(13.867)	13.867	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GPB Net Etki (8+9)	**(13.867)**	**13.867**	**-**	**-**
TOPLAM (3+6+9)	**(5.110.756)**	**5.110.756**	**-**	**-**

26. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2023: Bulunmamaktadır.

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

30.09.2023: Bulunmamaktadır.