

**PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET
A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak,Eski Büyükdere Cad
No.14 Kat:10
34396 Sarıyer /İstanbul,Türkiye

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

**Pharmada İlaç Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na
İstanbul**

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**Görüş**

Pharmada İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihli finansal durum tablosunu ve aynı tarihte sona eren yıllara ait kapsamlı gelir kar veya zarar tablolarını, öz sermaye değişim tablolarını ve nakit akım tablolarını, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS")'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Uluslararası Denetim Standartlarına ("UDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Uluslararası Muhasebe Meslek Mensubu Etik Standartlar Kurulu tarafından yayımlanan Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kurallar'a (Etik Kurallar) uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar kapsamındaki etiğe ilişkin bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların UFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

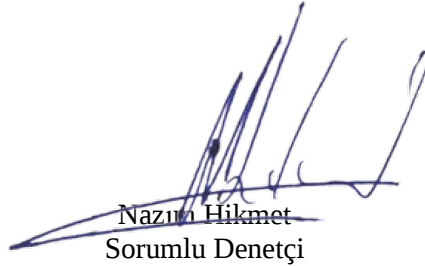
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu finansal tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca, bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkileri ve diğer hususları ve, varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International



Nazım Hikmet
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 02.04.2025

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI
KAR VE ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 4	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 6	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR
NOT 7	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....
NOT 8	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 9	STOKLAR
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 13	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI
NOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 15	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....
NOT 17	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 18	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 20	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....
NOT 21	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 24	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 26	PAY BAŞINA KAZANÇ VEYA KAYIP
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2023 VE 2022 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31.12.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.251.542	10.589.756
Finansal Yatırımlar	8	10.000	--
Ticari Alacaklar	6	10.578.271	21.132.027
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-6	29.007	47.796
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		10.549.264	21.084.231
Diğer Alacaklar	7	118.281	193.720
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-7	105.719	174.196
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		12.562	19.524
Stoklar	9	61.250.543	52.411.828
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.752.715	2.837.487
Diğer Dönen Varlıklar	17	14.353.117	13.644.860
Toplam Dönen Varlıklar		93.314.469	100.809.678
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	11	35.018.886	40.656.562
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	11.217.842	10.268.711
Kullanım Hakkı Varlığı	13	23.308.040	27.998.260
Toplam Duran Varlıklar		69.544.768	78.923.533
TOPLAM VARLIKLAR		162.859.237	179.733.211

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31.12.2023 VE 2022 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	27.499	517.898
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	5.184.280	4.433.403
Ticari Borçlar	6	8.618.917	9.607.825
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-6	96.814	24.220
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		8.522.103	9.583.605
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	415.620	1.087.269
Diğer Borçlar	7	833.250	1.175.968
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-7	111.834	184.272
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		721.416	991.696
Ertelenmiş Gelirler	10	75.740.868	39.374.527
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	--	1.453.890
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.763.145	1.415.999
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.763.145	1.415.999
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	519.231	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		93.102.810	59.066.779
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	17.915.199	18.882.271
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.420.838	761.996
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.420.838	761.996
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	4.410.826	7.885.362
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.746.863	27.529.629
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	3.350.000	3.350.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	21.272.772	21.272.772
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.721.753)	(840.917)
- Tanımlanmış Fayda Planlarında Yeniden Ölçüm Kayıpları (-)	18	(1.721.753)	(840.917)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	3.141.451	3.141.451
Geçmiş Yıllar Karları	18	65.517.538	72.952.518
Dönem Net Zararı (-)		(45.550.444)	(6.739.021)
Toplam Özkaynaklar		46.009.564	93.136.803
TOPLAM KAYNAKLAR		162.859.237	179.733.211

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.12.2023 VE 2022 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KAR VEYA ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	01.01.-	01.01.-
KAR VEYA ZARAR KISMI	Referansı	31.12.2023	31.12.2022
Hasılat	19	51.182.366	126.734.420
Satışların Maliyeti (-)	19	(13.122.631)	(46.233.533)
BRÜT KAR		38.059.735	80.500.887
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20-21	(36.165.645)	(29.089.262)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20-21	(21.837.453)	(21.492.987)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	9.708.105	12.023.497
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(9.908.529)	(8.497.878)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(20.143.787)	33.444.257
Finansman Gelirleri	24	224.745	323.355
Finansman Giderleri (-)	24	(13.428.929)	(11.100.495)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları (-)		(15.383.396)	(21.139.108)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(48.731.367)	1.528.009
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
- Dönem Vergi Gideri (-)	25	--	(7.600.349)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	3.180.923	(666.681)
DÖNEM ZARARI (-)		(45.550.444)	(6.739.021)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (-)		(1.174.448)	(549.766)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (-), Vergi etkisi		293.612	137.442
DİĞER KAPSAMLI GİDER (-)		(880.836)	(412.324)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER (-)		(46.431.280)	(7.151.345)

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.12.2023 VE 2022 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		
						Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı / (zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	3.350.000	21.272.772		(428.593)	3.141.451	30.954.296	41.998.222	100.288.148
Geçmiş yıl karı /(zararına) transfer	--	--		--	--	41.998.222	(41.998.222)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--		(412.324)	--	--	(6.739.021)	(7.151.345)
31 Aralık 2022 tarih itibarıyla bakiyeler	3.350.000	21.272.772		(840.917)	3.141.451	72.952.518	(6.739.021)	93.136.803
Geçmiş yıl karı /(zararına) transfer	--	--		--	--	(6.739.021)	6.739.021	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--		(880.836)	--	(695.959)	(45.550.444)	(47.127.239)
31 Aralık 2023 tarih itibarıyla bakiyeler	3.350.000	21.272.772		(1.721.753)	3.141.451	65.517.538	(45.550.444)	46.009.564

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01.01.-31.12.2023 VE 2022 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.- 31.12.2023	Geçmiş Dönem 01.01.- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLAR		(6.453.765)	(6.449.798)
Dönem Net Zararı (-)		(45.550.444)	(6.739.021)
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa payı giderleri	11-12-13	8.241.627	5.701.067
- Şüpheli alacaklar karşılığı / iptalleri, net	6	29.007	2.597
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		12.097.679	9.182.569
- Kıdem tazminatı karşılığı	16	373.728	219.084
- Kullanılmamış izin karşılığı	16	903.781	889.525
- Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	3.180.923	(666.681)
- Parasal kayıp (-)		(20.353.547)	(19.272.736)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Zararı (-)		(41.077.246)	(10.683.596)
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>			
- Stoklardaki değişim	9	(8.838.715)	24.609.546
- Ticari alacaklardaki artış / azalış	6	10.524.749	21.124.624
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış		(908.266)	1.550.585
- Ticari borçlardaki artış / azalış	6	(988.908)	(5.013.438)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		35.424.412	(39.027.604)
Toplam Düzeltmeler		39.686.470	(700.862)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:			
- Ödenen faiz		(12.322.424)	(9.440.647)
- Alınan faiz		224.745	323.355
- Vergi ödemeleri/iadeleri	25	--	1.453.890
- Ödenen kıdem tazminatı	15	(589.791)	(463.805)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		26.999.000	(8.828.069)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		4.213.728	8.937.460
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11-12	(299.159)	(2.017.998)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11-12	2.969.592	221.239
- Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin girişler / (çıkışlar)	13	1.533.295	10.734.219
- Finansal yatırımların alımından kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)	8	10.000	--
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Girişleri		4.213.728	8.937.460
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(935.300)	4.603.760
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)	4	(490.399)	(3.087.153)
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerden kaynaklanan girişler / (çıkışlar)		(216.195)	7.624.277
- İlişkili taraflardan diğer alacak ve borçlardaki değişimler	5	(3.961)	389.991
- Alınan faiz		(224.745)	(323.355)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)		(935.300)	4.603.760
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(4.162.877)	(5.970.670)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(7.338.214)	1.120.752
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	10.589.756	9.469.004
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.251.542	10.589.756

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pharmada İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Pharmada İlaç") İstanbul/ Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket 1998 yılında Berkfarma adıyla faaliyetlerine başlamış olup 2013 yılında ticari ünvanını Pharmada olarak değiştirmiştir.

Pharmada İlaç iş geliştirme faaliyetlerinin temelini iç ve dış pazarlar için fason üretim, ithalat, ihracat, ortak pazarlama ve ortak geliştirme oluşturmaktadır.

Gelişiminde sınır tanımayan Pharmada İlaç, daima ilerlemeyi ve insan sağlığına yararlı olmayı amaç edinmiş bir jenerik ilaç şirketidir. Anti enfektifler, kardiyovasküler sistem, kas iskelet sistemi, merkezi sinir sistemi, nefroloji ve diyaliz, onkoloji destek, sindirim sistemi ve metabolizma ve solunum Sistemi gibi spesifik ürün portföyü ile pazara değer katmakta, yeni ürün arayışlarını sürdürmekte ve günden güne yeni anlaşmalara imza atarak büyümektedir.

Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi ve merkez binası İnönü Mahallesi, Kayışdağı Caddesi, No:172 Kayışdağı-Ataşehir / İstanbul'dur.

Şirket'in 31.12.2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 27 kişidir (31.12.2022: 29).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları ve UMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ekteki finansal tabloları Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından onaylanmış Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile uyumlu olarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal mali tablolarını yürürlükteki ticari ve mali mevzuata ve Maliye Bakanlığı'nın yayınlamış olduğu Tek Düzen Hesap Planına (THP) uygun ve Türk Lirası bazında tutmaktadır. İlişikte sunulan mali tablolar Şirket'in Türk Lirası cinsinden tutulan yasal kayıtlarına UFRS'ye uyum sağlamak amacıyla yapılan düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerini içermektedir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS/UFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS/UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS/UMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen endekslenmiş maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS/UMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket TMS/UMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl Sonu	Endeks	Endeks %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,4	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,4	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,3	4,72068
2019	440,5	11,84	4,22107
2020	504,81	14,6	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

TMS/UMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur.

Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS/UFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS/UMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS/UMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Finansal tablolar, Şirket'in finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

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

2.4. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, 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.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Standart ve Yorumlar

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar değişiklikler ve yorumlar:

TMS/UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS/UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

UMS/TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, UMS/TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UFRS/TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS/TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

UMS/TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, UMS/TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Standart ve Yorumlar (devamı)

Yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Finansa 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.

UFRS/TFRS 10 ve UMS/TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de UFRS/TFRS 10 ve UMS/TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

UFRS/TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS/TFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS/TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

UMS/TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere UMS/TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler UMS/TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Standart ve Yorumlar (devamı)

UFRS/IFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGGK UFRS/IFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki UFRS/IFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, UFRS/IFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının UMS/TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri UFRS/IFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine UMS/TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Kuruluşlar

İlişikteki mali tablolar açısından, Şirket'in önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (dipnot 3). Nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Şirket, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir.

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine UFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen süre bir yıl veya daha altında olacağı için, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi bulunmamaktadır.

Stoklar

Hammaddeler, yarı mamul stokları, mamul stokları ve ticari mallar hareketli ağırlıklı ortalama ile değerlendirilmektedir. Hammaddeler elde etme maliyetiyle, mamul ve yarı mamuller ise, direkt malzeme, işçilik ve normal kapasite üzerinden hesaplanmış üretim maliyetleriyle değerlendirilmektedir.

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleşebilir değer; olağan Şirket faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.

Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar endekslenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir. İştiraklerin değeri kalıcı değer düşüklüklerini yansıtmak için gerektiğinde azaltılır.

Maddi Duran Varlıklar ve Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, endekslenmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların endekslenmiş maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi varlıkların satışlarından elde edilen kar ve zararlar, diğer gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir. Varlıkların kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden daha yüksek olduğu takdirde, karşılık ayrılmak suretiyle ikame değerine indirgenmektedir. Maddi duran varlıklarla ilgili tamir ve bakım giderleri gerçekleştirilince giderleştirilmektedir.

Duran Varlık Cinsi	Yıl
Demirbaşlar	3-15
Tesis, makine ve cihazlar	3-20
Özel maliyetler	5

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Varlıklar ve İtfa Payları

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, endekslenmiş maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve varsa kalıcı değer kayıpları düşürülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler. Maddi olmayan varlıklar iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Yıl
Haklar	3-5

Lisans ve ruhsatlar (Haklar)

Şirket yeni ilaçların lisans ve ruhsatları ile ilgili geliştirme faaliyetlerinde bulunmaktadır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, ilgili geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Bilgisayar yazılımları (Haklar)

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Kiralamalar

Şirket-kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

- (i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- (ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken UMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için UMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken UMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için UMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Şirket'in kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket'in kira yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket'in, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. UFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Şirket-kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıkları ile ilgili sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların edinilmesi sırasında yapmakta olup düzenli bir şekilde gözden geçirmektedir.

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen süre bir yıl veya daha altında olacağı için, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi bulunmamaktadır. Şirket bu sebeple kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak bir yılın altında olan ticari alacakları için reeskont hesaplaması yapmamaktadır. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

i. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, öz kaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ii. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir;

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka Kredileri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve diğer borçlarda sınıflandırılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde bireysel gelir tablosuna kaydedilmektedir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi: Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türk İş Kanunu'na göre işveren, iş akdinin feshedilmesi ve/veya emekli olması, bayanlarda evlilik nedeniyle işten ayrılması, erkeklerde askerlik nedeniyle işten ayrılması durumlarında, çalıştıkları yıllar ile orantılı olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Faaliyet Giderleri

Faaliyet giderleri hizmetin yerine getirilmesi veya giderin doğduğu tarihte gelir tablosuna aktarılır. Garanti giderleri ilgili olduğu satıştan doğan gelir ile aynı dönem içerisinde karşılık gideri olarak mali tablolara yansıtılmalıdır.

Hasılatın Kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde 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) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın Kaydedilmesi (devamı)

Sözleşme başlangıcında Şirket, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Şirket ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Şirket, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Taahhüt ve Muhtemel Yükümlülükler

Taahhüt ve muhtemel yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükken gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilir.

Devlet teşviklerinin muhasebeleştirme yöntemine ilişkin iki genel yaklaşım bulunmaktadır: Teşvikin doğrudan özkaynak olarak kaydedildiği "sermaye yaklaşımı" ve teşvikin bir veya daha fazla dönemde gelir kaydedildiği "gelir yaklaşımı".

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

Sermaye yaklaşımının dayandığı gerekçeler şunlardır;

- (a) Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla gelir tablosunda gösterilmek yerine, bilanço ile ilişkilendirilmelidir. Geri ödeme beklenmediğinden dolayı söz konusu teşvikler doğrudan özkaynak olarak kaydedilmelidir.
- (b) Kazanılmış bir gelir olmamaları, aksine herhangi bir maliyeti olmaksızın devlet tarafından sağlanan bir teşviki temsil etmeleri nedeniyle, devlet teşviklerine gelir tablosunda yer verilmemelidir.

Gelir yaklaşımının dayandığı gerekçeler ise şunlardır:

- (a) Devlet teşvikleri, paydaşlar dışındaki bir kaynaktan elde edilmiş olmaları nedeniyle, doğrudan özkaynak olarak kaydedilmemeli, fakat uygun dönemlerde gelir olarak finansal tablolara yansıtılmalıdır.
- (b) Devlet teşvikleri nadiren karşılıksızdır. İşletmeler koşullara uymakla ve önceden konan yükümlülüklerini yerine getirmekle teşvikleri kazanır. Bu nedenle bu teşvikler gelir kaydedilmeli ve teşviklerle karşılanması amaçlanan ilgili giderlerle eşleştirilmelidir.
- (c) Gelir vergisi ve diğer vergilerin gelir tablosunda gelirden düşülüyor olması göz önüne alındığında, mali politikaların bir uzantısı olan devlet teşvikleri de gelir tablosu ile ilişkilendirilmelidir.

Şirket'in yararlandığı devlet teşvikleri olup detayları dipnot 15'te açıklanmıştır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri kasa ve vadesiz banka mevduatlarından oluşmaktadır.

FAVÖK (EBITDA)

Bu finansal veri, bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Döviz alış</i>		
ABD Doları	29,4382	18,6983
EUR	32,5739	19,9349
GBP	37,4417	22,4892
CHF	34,9666	20,2019
<i>Döviz satış</i>		
ABD Doları	29,4913	18,7320
EUR	32,6326	19,9708
GBP	37,6369	22,6065
CHF	35,1911	20,3316

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir.

Faydalı ömür

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini UMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar ile şerefiye haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler dipnot 2.6'da açıklanmıştır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Şirket yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Şirket, yapılan çalışmalar neticesinde, ertelenmiş verginin geri kazanılabileceğine ilişkin kanat oluşması sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıklarını kayıtlara almıştır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	68.634	61.472
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	3.182.908	10.528.284
	3.251.542	10.589.756

31.12.2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31.12.2023	31.12.2022
<u>Kısa vadeli</u>		
Banka kredileri	--	505.569
Kredi faiz tahakkuku	--	2.842
Diğer finansal yükümlülükler (kredi kartları)	27.499	9.487
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.184.280	4.433.403
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	5.211.779	4.951.301
<u>Uzun vadeli</u>		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	17.915.199	18.882.271
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	17.915.199	18.882.271
Genel toplam	23.126.978	23.833.572

31.12.2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla banka kredisinin faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Faiz Oranı	31.12.2023	31.12.2022
TL	--	%7,50

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 6)	31.12.2023	31.12.2022
Gülhane Eczanesi-Deniz Demir	29.007	47.796
	29.007	47.796
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 7)	31.12.2023	31.12.2022
Kerime Demir	78.668	129.624
Deniz Demir	25.051	41.277
Aydın Demir	2.000	3.295
	105.719	174.196

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 6)	31.12.2023	31.12.2022
Gülhane Eczanesi-Deniz Demir	96.814	24.220
	96.814	24.220

İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 7)	31.12.2023	31.12.2022
Aydın Demir	60.573	99.808
Yeliz Erdil	51.261	84.464
	111.834	184.272

İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (dipnot 10)	31.12.2023	31.12.2022
Dem İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	73.093.254	36.744.466
	73.093.254	36.744.466

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılarına sağlanan faydalar:

01.01.-31.12.2023 hesap döneminde ödenen maaş ve ücretler toplam 3.600.000 TL (31.12.2022: 4.170.319 TL)'dir.

01.01.-31.12.2023 dönemi ilişkili taraflardan olan alımlar aşağıda özetlenmiştir:

Şirket İsmi	Mal	Hizmet	Diğer
Dem İlaç	15.315.353	--	305.642
Gülhane Eczanesi Deniz Demir	94.951	--	--
Dmr Otomotiv	--	4.603.454	78.479
Toplam	15.410.304	4.603.454	384.121

01.01.-31.12.2022 dönemi ilişkili taraflardan olan alımlar aşağıda özetlenmiştir:

Şirket İsmi	Mal	Hizmet	Diğer
Dem İlaç	125.315	192.265	355.540
Gülhane Eczanesi Deniz Demir	44.835	--	--
Dmr Otomotiv	--	3.177.870	123.362
Toplam	170.150	3.370.135	478.902

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.-31.12.2023 dönemi ilişkili taraflardan olan satışlar aşağıda özetlenmiştir:

Şirket İsmi	Mal	Hizmet	Diğer
Dem İlaç	84.781	5.462.244	--
Dmr Otomotiv	--	4.995	2.243
Toplam	84.781	5.467.239	2.243

01.01.-31.12.2022 dönemi ilişkili taraflardan olan satışlar aşağıda özetlenmiştir:

Şirket İsmi	Mal	Hizmet	Diğer
Dem İlaç	31.992	5.861.268	--
Gülhane Eczanesi Deniz Demir	52.602	--	--
Dmr Otomotiv	--	--	34.990
Toplam	84.594	5.861.268	34.990

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Alıcılar	5.661.780	9.470.757
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 5)	29.007	47.796
Alacak senetleri (*)	4.887.484	11.613.474
Şüpheli ticari alacaklar (**)	65.068	59.419
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(65.068)	(59.419)
	10.578.271	21.132.027

31.12.2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama tahsil süresi 112 gündür (31.12.2022: 90 gün).

(*) 31.12.2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla alacak senetlerinin vade detayı aşağıdadır:

	31.12.2023	31.12.2022
30 güne kadar	3.878.445	10.532.393
31-60 gün arası	1.009.039	891.914
61-90 gün arası	--	189.167
	4.887.484	11.613.474

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

(**) Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	59.419	93.341
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (dipnot 22)	29.007	2.597
Parasal kayıp (-)	(23.358)	(36.519)
	65.068	59.419

Ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılar	8.522.103	9.583.605
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 5)	96.814	24.220
	8.618.917	9.607.825

31.12.2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 250 gündür (31.12.2022: 94 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar -kısa vade	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 5)	105.719	174.196
KDV iade alacakları	7.903	13.022
Verilen depozito ve teminatlar	3.946	6.502
Personelden alacaklar	713	--
	118.281	193.720

Diğer borçlar – kısa vade	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 5)	111.834	184.272
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	721.416	990.798
Diğer borçlar	--	898
	833.250	1.175.968

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal Yatırımlar – kısa vade	31.12.2023	31.12.2022
Bono	10.000	--
	10.000	--

9. STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Ham maddeler	44.301.164	31.468.624
Yarı mamuller	1.967.166	2.152.725
Mamuller	14.302.306	16.000.544
Ticari mal	93.782	151.909
Diğer	586.125	2.638.026
	61.250.543	52.411.828

31.12.2023 tarihi itibarıyla, stoklar 4.700.000 TL bedelle sigortalanmıştır (31.12.2022: 14.005.698 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler-kısa vade	31.12.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları (*)	3.167.012	2.804.425
Peşin ödenen giderler	585.703	33.062
	3.752.715	2.837.487

(*) Ağırlıklı olarak stok alımları için tedarikçilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

Ertelenmiş gelirler	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (dipnot 5)	73.093.254	36.744.466
Alınan avanslar	2.647.614	2.630.061
	75.740.868	39.374.527

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar (-)	Transfer (*)	31.12.2023
Tesis, makine ve cihazlar	5.327.484	292.517	--	--	5.620.001
Demirbaşlar	711.737	6.643	--	--	718.380
Yapılmakta olan yatırımlar	38.234.531	--	(2.969.592)	(2.152.096)	33.112.843
Özel maliyetler	216.283	--	--	--	216.283
	44.490.035	299.160	(2.969.592)	(2.152.096)	39.667.507
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Tesis, makine ve cihazlar	3.161.847	681.544	--	--	3.843.391
Demirbaşlar	466.156	122.790	--	--	588.946
Özel maliyetler	205.470	10.814	--	--	216.284
	3.833.473	815.148	--	--	4.648.621
Net defter değeri	40.656.562				35.018.886

Maliyet	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Tesis, makine ve cihazlar	4.277.706	1.049.778	--	5.327.484
Demirbaşlar	567.933	143.804	--	711.737
Yapılmakta olan yatırımlar	38.455.770	--	(221.239)	38.234.531
Özel maliyetler	216.283	--	--	216.283
	43.517.692	1.193.582	(221.239)	44.490.035
<u>Birikmiş amortisman</u>				
Tesis, makine ve cihazlar	2.478.245	683.602	--	3.161.847
Demirbaşlar	381.238	84.917	--	466.155
Özel maliyetler	162.214	43.256	--	205.470
	3.021.697	811.775	--	3.833.472
Net defter değeri	40.495.994			40.656.562

31.12.2023 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı sigorta teminatı bulunmamaktadır (31.12.2022: bulunmamaktadır).

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ilaç lisans üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen yatırımlardan oluşmaktadır.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	31.12.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık amortisman gideri (dipnot 11)	815.148	811.775
Maddi olmayan duran varlık itfa gideri (dipnot 12)	1.202.964	1.101.581
Kullanım hakkı varlıkları (dipnot 13)	6.223.515	3.787.711
	8.241.627	5.701.067

Şirket'in 31.12.2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına dağılımı aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2023	31.12.2022
Genel yönetim giderleri (dipnot 21)	1.785.578	1.358.171
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (dipnot 21)	6.456.049	4.342.896
	8.241.627	5.701.067

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Haklar	17.204.226	2.152.095	--	19.356.321
	17.204.226	2.152.095	--	19.356.321

Birikmiş Amortisman

Haklar	6.935.515	1.202.964	--	8.138.479
	6.935.515	1.202.964	--	8.138.479
Net defter değeri	10.268.711			11.217.842

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Haklar	16.379.810	824.416	--	17.204.226
	16.379.810	824.416	--	17.204.226

Birikmiş Amortisman

Haklar	5.833.932	1.101.581	--	6.935.515
	5.833.932	1.101.581	--	6.935.515
Net defter değeri	10.545.878			10.268.711

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet	31.12.2022	Girişler	31.12.2023
Kiralık binalar	22.486.112	--	22.486.112
Kiralık taşıtlar	11.819.886	1.533.295	13.353.181
	34.305.998	1.533.295	35.839.293

Birikmiş Amortisman

Kiralık binalar	4.497.223	2.248.611	6.745.834
Kiralık taşıtlar	1.810.515	3.974.904	5.785.419
	6.307.738	6.223.515	12.531.253
Net defter değeri	27.998.260		23.308.040

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Maliyet	31.12.2021	Girişler	31.12.2022
Kiralık binalar	22.486.112	--	22.486.112
Kiralık taşitlar	1.085.667	10.734.219	11.819.886
	23.571.779	10.734.219	34.305.998
<u>Birikmiş Amortisman</u>			
Kiralık binalar	2.248.611	2.248.612	4.497.223
Kiralık taşitlar	271.416	1.539.099	1.810.515
	2.520.027	3.787.711	6.307.738
Net defter değeri	21.051.752		27.998.260

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Şirket'in Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet (TRİK) pozisyonu aşağıdadır:

	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	69.682	69.682
<i>Teminat mektupları</i>	69.682	69.682
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplamı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplamı		
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	--	--
	69.682	69.682

Teminat mektupları, satıcılara ve diğer kurumlara verilmek üzere bankalardan alınmıştır.

Alınan Teminatlar: 31.12.2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 200.000 TL alınan teminat mektubu bulunmaktadır (31.12.2022: 200.000 TL).

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. DEVLET TEŞVİKLERİ VE YARDIMLARI

Şirket, Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Başkanlığı'ndan ("TÜBİTAK") Eczacılık ve Tıpta Kullanılan Kimyasal Madde ve Ürünlerin İmalatı adlı projesi için TÜBİTAK desteği bulunmaktadır.

Şirket'in 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklemesi Hakkında Kanun kapsamında Şirket bünyesinde geliştirmiş olduğu Ar-Ge projeleri ile ilgili gelir vergisi stopaj teşviği ve sigorta primi desteği bulunmaktadır.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	415.620	341.523
Personele borçlar	--	745.746
	415.620	1.087.269

Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin hakları	1.763.145	1.415.999
Dönem sonu bakiyesi	1.763.145	1.415.999

Kullanılmayan izin hakkı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.	01.01.
	31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	1.415.999	864.837
Dönem içerisindeki artış	903.781	889.525
Parasal kayıp (-)	(556.635)	(338.363)
Dönem sonu bakiyesi	1.763.145	1.415.999

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.420.838	761.996
Dönem sonu bakiyesi	1.420.838	761.996

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01. 31.12.2023	01.01. 31.12.2022
Açılış bakiyesi	761.996	750.630
Cari hizmet maliyeti	271.989	118.555
Faiz maliyeti	101.739	100.529
Ödenen kıdem tazminatı (-)	(589.791)	(463.805)
Aktüeryal fark	1.174.448	549.767
Parasal kayıp (-)	(299.543)	(293.680)
	1.420.838	761.996

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılması zorundadır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 35.059 TL (31.12.2022: 19.983 TL) kıdem tazminatı tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal (kayıp) / kazanç kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış Fayda Planlarında Yeniden Ölçüm Kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31.12.2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Reel iskonto oranı	%3,31	%4,27

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV (*)	13.314.738	13.347.035
Diğer KDV	861.082	--
Personel avansları	136.101	220.476
Verilen iş avansları	33.066	76.860
Diğer çeşitli dönen varlıklar	8.130	489
	14.353.117	13.644.860

(*) 31.12.2023 tarihi itibarıyla Devreden KDV bakiyesi, Şirket'in satın almış olduğu malzemelerin KDV'sinden oluşmakta olup ilerleyen dönemlerde Vergi Dairesi'nden yapılacak olan vergi borcu mahsubu ile dengelenmesi planlanmaktadır.

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a. Ödenmiş sermaye

Şirket'in ödenmiş sermayesi 3.350.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde 3.350.000 adet paya bölünmüştür (31.12.2022: 1 TL ve 3.350.000 adet).

	31.12.2023	%	31.12.2022	%
Deniz Demir	1.088.750	33	1.088.750	33
Aydın Demir	753.750	23	753.750	23
Yeliz Erdil	753.750	23	753.750	23
Kerime Demir	753.750	23	753.750	23
Sermaye	3.350.000	100	3.350.000	100
Sermaye enflasyon düzeltmesi	21.272.772		21.272.772	
Sermaye	24.622.772		24.622.772	

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b. Kardan ayrılan 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.

Dağıtılmamış geçmiş yıl karları, Genel Kurul kararı ile temettü olarak dağıtılabilir. Bu durumda dağıtılan temettü üzerinden %10 oranında ikinci yasal yedek ayrılır.

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	3.141.451	3.141.451
Dönem sonu bakiye	3.141.451	3.141.451

c. Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planlarında Yeniden Ölçüm Kayıpları (-)	(1.721.753)	(840.917)
	(1.721.753)	(840.917)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurtiçi satışlar	37.763.319	96.713.716
Yurtdışı satışlar	12.691.086	29.548.902
Diğer satışlar	933.812	861.721
Satış iade ve iskontoları (-)	(205.851)	(389.919)
Net Satışlar	51.182.366	126.734.420
Satılan Malın Maliyeti (-)	(13.122.631)	(46.233.533)
Brüt Kar	38.059.735	80.500.887

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Satışların maliyeti		
Direkt ilk madde malzeme	6.111.250	21.953.819
Genel üretim giderleri	4.881.893	4.311.051
Dönem başı yarı mamul	2.152.725	4.363.227
Dönem sonu yarı mamul	(1.967.166)	(2.152.725)
Dönem başı mamul	16.000.544	33.457.366
Dönem sonu mamul	(14.302.306)	(16.000.544)
SATILAN MAMUL MALİYETİ	12.876.940	45.932.194
Dönem başı ticari mal	151.909	149.430
Dönem sonu ticari mal	93.782	151.909
III. HİZMET MALİYETİ	245.691	301.339
Satışların maliyeti (I+II+III)	13.122.631	46.233.533

20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	36.165.645	29.089.262
Genel yönetim giderleri	21.837.453	21.492.987
	58.003.098	50.582.249

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Pazar araştırması gideri	13.201.340	2.949.764
Personel giderleri	9.475.701	10.166.979
Amortisman ve itfa payı giderleri (dipnot 11)	6.456.049	4.342.896
Ofis giderleri	1.605.851	107.173
Motorlu taşıt giderleri	1.198.885	1.483.577
Kıdem tazminatı gideri	575.789	292.418
Diğer pazarlama giderleri	3.652.030	9.746.455
	36.165.645	29.089.262

Genel yönetim giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	16.141.638	16.549.752
Amortisman ve itfa payı giderleri (dipnot 11)	1.785.578	1.358.171
Motorlu taşıt giderleri	1.195.471	652.382
Ofis giderleri	604.086	682.446
Danışmanlık giderleri	569.924	267.395
Kıdem tazminatı karşılığı	387.731	390.474
Ofis kirası masrafları	317.952	164.878
Vergi, resim ve harç giderleri	145.414	104.977
Seyahat giderleri	118.102	34.834
Sigorta giderleri	61.495	26.868
Diğer giderler	510.062	1.260.810
	21.837.453	21.492.987

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Kur farkı geliri	3.634.869	5.622.870
Diğer gelirler	6.073.236	6.400.627
	9.708.105	12.023.497

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Kur farkı gideri	3.043.323	3.602.523
Şüpheli alacak karşılık gideri (dipnot 6)	29.007	2.597
Diğer giderler	6.836.199	4.892.758
	9.908.529	8.497.878

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur (31.12.2022: Yoktur).

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Finansal Gelirler		
Faiz gelirleri	224.745	323.355
	224.745	323.355

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Finansal Giderler		
Adat faiz giderleri	12.137.093	9.221.983
Faiz giderleri	185.331	218.664
Banka komisyon giderleri	32.041	73.735
Diğer finansman giderleri	1.074.464	1.586.113
	13.428.929	11.100.495

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25'tir (2022: %23). Ancak 22.04.2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılarak 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 01.01.2021'den itibaren %20 olarak uygulanması yerine; 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2022: %23) oranında 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 borca da mahsup edilebilir.

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 borca da mahsup edilebilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri satışından doğan kazançların %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte 15.07.2023 tarih ve 7456 sayılı kanunun yürürlüğe girmesiyle bu tarihten sonra aktive alınmış gayrimenkuller ile ilgili istisna kaldırılmış olup, bu tarihten önce alınmış gayrimenkullerin satışlarından doğan kazançların %25'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Ancak en az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirakler ile gayrimenkullerin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

Kar dağıtımı olmadığı takdirde kurumlar vergisine ilave olarak gelir üzerinden başka bir vergi ödenmemektedir. Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları üzerinden %15 (2022: %15) oranında vergi kesintisi yapılır. Karın sermayeye eklenmesinin kar dağıtımı sayılmaz ve stopaja tabi tutulmaz.

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 30'uncu 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.

Kurumlar Vergisi Kanun'a göre beyanname üzerinde gösterilen zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem Kurumlar Vergisi matrahından indirilebilir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31.12.2023	31.12.2022
a) Gelir tablosunda		
Cari dönem kurumlar vergisi	--	(7.600.349)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	3.152.677	(666.681)
b) Bilanço'da		
Ödenecek kurumlar vergisi	--	7.600.349
Ödenen kurumlar vergisi (-)	--	(6.146.459)
Dönem karı vergi yükümlülükleri	--	1.453.890

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net (4.439.072) (7.885.361)

Ertelenmiş Vergi

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31.12.2023 ve 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farklarının vergi etkisini oluşturacak kısmı için %25 oranı ile hesaplanmıştır.

	31.12.2023		31.12.2022	
	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Zamanlama Farkları	Ertelenmiş Vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	1.420.838	355.210	761.996	190.499
Şüpheli alacaklara ilişkin düzeltmeler	30.583	7.646	2.597	649
Kur farkı gelir gideri, net	5.872	1.466	142.425	21.675
Kredi Faiz Tahakkuku	--	--	(7.154)	(1.789)
TFRS 16 kiralamarlar düzeltmesi	(208.561)	(52.140)	(4.682.586)	(1.170.647)
Kullanılmış izin karşılığı	1.763.145	440.786	1.415.999	354.000
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı defter değerleri ile düzeltilmiş değerleri arasındaki net fark	(18.999.309)	(4.749.825)	(27.506.418)	(6.876.605)
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(1.655.873)	(413.969)	(1.612.553)	(403.138)
Diğer	--	--	(22)	(5)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(4.410.826)		(7.885.361)	

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	31.12.2023	31.12.2022
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net cari dönem	(4.410.826)	(7.885.361)
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net dönembaşı (-)	7.885.361	7.356.122
	3.474.535	(529.239)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	3.180.923	(666.681)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)- Diğer Kapsamlı Gelir	293.612	137.442
	3.474.535	(529.239)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ VEYA KAYIP

UMS 33 "Hisse başına kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildir, Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, finansal tablolarda hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanmamıştır.

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetim Hedefleri ve Politikaları

Şirket'in belli başlı finansal araçları finansal yatırımlar, banka kredileri, nakit ve banka mevduatlarından oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetlerinin finanse edilmesine yönelik kaynak sağlamaktır. Bunlar dışında Şirket'in ticari faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlarını içeren finansal araçları bulunmaktadır.

Şirket'in finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskleri likidite riski ve kredi riskleridir. Şirket bu risklerin yönetimi için aşağıda özetlenen politikaları belirlemiştir. Şirket ayrıca tüm finansal araçların taşıdığı piyasa fiyatı riskini yönetmektedir.

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

Şirket, kaynaklarını kullanılan finansal borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran kullanılan finansal borcun sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari akreditif borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi öz kaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Bilanço tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal borçlar	27.499	517.898
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar	23.099.479	23.315.674
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(3.251.542)	(10.589.756)
Eksi: finansal varlıklar	(10.000)	--
Net finansal borç	19.865.436	13.243.816
Toplam öz kaynak	46.009.564	93.136.803
Kullanılan sermaye	65.875.000	106.380.619
Net Finansal Borç/Kullanılan Sermaye oranı	%30	%12

a) Finansal Risk Faktörleri

Faiz Oranı Riski

Şirket'in finansal yükümlülükleri sabit oranlı kredilerdir.

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilât riski, esas müşterilerden doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminatlar ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli Şirket alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	29.007	10.549.264	105.719	12.562	3.182.908	10.000
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.007	10.549.264	105.719	12.562	3.182.908	10.000
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	65.068	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(65.068)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Beklenen kredi zararları	--	--	--	--	--	--

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31.12.2022

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	47.796	21.084.231	174.196	19.524	10.528.284	--
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	47.796	21.084.231	174.196	19.524	10.528.284	--
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	59.419	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(59.419)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Beklenen kredi zararları	--	--	--	--	--	--

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Döviz kuru riski

Şirket'in Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	EUR	CHF
1. Ticari alacaklar	2.275.209	326	69.553	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.083.861	54.782	13.999	434
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.753.617	71.403	20.005	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.112.687	126.511	103.557	434
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)	7.112.687	126.511	103.557	434
10. Ticari Borçlar	540.730	16.546	1.617	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.642.862	70.106	17.631	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.183.592	86.652	19.248	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.183.592	86.652	19.248	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.929.095	39.859	84.309	434
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	3.818.340	38.562	81.935	434
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

31.12.2022

	TL Karşılığı	ABD Doları	EUR	CHF
1. Ticari alacaklar	1.669.856	6.860	77.331	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	2.532.540	66.764	64.418	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.101.872	58.929	--	--
3. Diğer	425.271		21.333	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.729.539	132.553	163.082	--
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)	5.729.539	132.553	163.082	--
10. Ticari Borçlar	1.521.114	80.881	303	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.684.827	39.569	47.250	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.205.941	120.450	47.553	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.205.941	120.450	47.553	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.523.598	12.103	115.529	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23)	--	--	--	--
(=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	3.106.553	(7.257)	162.779	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	116.878	(116.878)	116.878	(116.878)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	116.878	(116.878)	116.878	(116.878)
EUR kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	274.514	(274.514)	274.514	(274.514)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	274.514	(274.514)	274.514	(274.514)
CHF kurunun %10 değişmesi halinde:				
7 CHF döviz net varlık/yükümlülüğü	1.625	(1.625)	1.625	(1.625)
8- CHF döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- CHF net etki (7+8)	1.625	(1.625)	1.625	(1.625)
Toplam (3+6+9)	393.017	(393.017)	393.017	(393.017)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	22.225	(22.225)	22.225	(22.225)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	22.225	(22.225)	22.225	(22.225)
EUR kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	230.135	(230.135)	230.135	(230.135)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	230.135	(230.135)	230.135	(230.135)
GBP kurunun %10 değişmesi halinde:				
7- CHF net varlık/yükümlülüğü	10.050	(10.050)	10.050	(10.050)
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- CHF net etki (7+8)	10.050	(10.050)	10.050	(10.050)
Toplam (3+6+9)	252.360	(252.360)	252.360	(252.360)

PHARMADA İLAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para Birimi – Türk Lirası)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31.12.2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski:

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir

31.12.2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31.12.2023					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Banka Kredileri	--	--	--	--	--
Kiralama Yükümlülükleri	22.025.015	23.099.479	609.682	4.574.598	17.915.199
Ticari Borçlar	8.618.917	8.618.917	--	8.618.917	--
Diğer Borçlar	833.250	833.250	--	833.250	--

31.12.2022					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Banka Kredileri	502.727	505.569	505.569	--	--
Kiralama Yükümlülükleri	21.729.560	23.315.674	726.416	3.706.987	18.882.271
Ticari Borçlar	728.447.657	9.607.825	--	9.607.825	--
Diğer Borçlar	14.695.032	1.175.968	1.175.968	--	--

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.