

**SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Selçuk Ecza Deposu Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Selçuk Ecza Deposu Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı "TMS 34"'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Şirket'in tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Yılmaz Güney, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 15 Ağustos 2023

İÇİNDEKİLER

Sayfa

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-61

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.922.055.443	908.141.997
Finansal Yatırımlar	5	335.908.428	--
Ticari Alacaklar		17.531.725.295	13.985.649.117
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7-29	4.362.806	2.950.181
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	17.527.362.489	13.982.698.936
Diğer Alacaklar		485.254.735	293.986.476
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8-29	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	485.254.735	293.986.476
Stoklar	9	4.770.863.585	4.987.363.671
Peşin Ödenmiş Giderler	10	86.741.696	40.303.359
Diğer Dönen Varlıklar	19	133.673.638	133.469.552
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		26.266.222.820	20.348.914.172
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	2.109.782	2.377.517
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	35.975.365	36.281.954
Maddi Duran Varlıklar	12	1.007.244.434	948.267.331
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	23.582.256	33.538.912
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		32.676.317	32.473.748
- Şerefiye	15	31.194.401	31.194.401
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.481.916	1.279.347
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	257.321.323	193.207.806
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.358.909.477	1.246.147.268
TOPLAM VARLIKLAR		27.625.132.297	21.595.061.440

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.250.163.385	273.011.867
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.251.312	9.248.334
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	6.251.312	9.248.334
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.243.912.073	263.763.533
-Banka Kredileri	6	677.198.728	246.778.926
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	12.667.982	16.984.607
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	554.045.363	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		654.168.497	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	654.168.497	--
Ticari Borçlar		16.673.202.446	13.922.225.055
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7-29	455.599.970	365.981.868
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	16.217.602.476	13.556.243.187
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	127.101.788	122.126.523
Diğer Borçlar		75.680.005	76.606.081
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8-29	311.807	248.414
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	75.368.198	76.357.667
Ertelenmiş Gelirler	10	19.214.404	15.216.545
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	68.272.370	166.617.784
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.096.921	5.096.921
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.096.921	5.096.921
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	380.289.939	270.330.032
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.253.189.755	14.851.230.808
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	408.987.653	17.649.345
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		--	1.520.559
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	--	1.520.559
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		408.987.653	16.128.786
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	12.360.847	16.128.786
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	396.626.806	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		117.306.941	171.225.300
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	117.306.941	171.225.300
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	264.367.825	179.406.314
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		790.662.419	368.280.959
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		20.043.852.174	15.219.511.767
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.581.250.376	6.375.526.444
Ödenmiş Sermaye	20	621.000.000	621.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(239.946.711)	(144.209.063)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	(239.946.711)	(144.209.063)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	251.023.000	237.948.288
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	5.492.462.507	3.279.417.698
Net Dönem Karı veya Zararı		1.456.711.580	2.381.369.521
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	29.747	23.229
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		7.581.280.123	6.375.549.673
TOPLAM KAYNAKLAR		27.625.132.297	21.595.061.440

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21	35.931.293.444	18.643.707.213	17.586.188.737	10.075.656.088
Satışların Maliyeti (-)	21	(32.848.469.954)	(16.706.106.060)	(16.496.310.254)	(9.185.762.964)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		3.082.823.490	1.937.601.153	1.089.878.483	889.893.124
BRÜT KAR (ZARAR)		3.082.823.490	1.937.601.153	1.089.878.483	889.893.124
Genel Yönetim Giderleri (-)	22-23	(204.760.284)	(152.605.372)	(109.085.088)	(82.191.391)
Pazarlama Giderleri (-)	22-23	(1.274.062.960)	(718.348.312)	(632.367.946)	(373.848.186)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	1.403.735.536	625.266.515	863.486.263	334.722.786
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(1.281.123.704)	(570.513.546)	(794.657.852)	(306.100.886)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		1.726.612.078	1.121.400.438	417.253.860	462.475.447
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	346.128.182	93.524.145	216.301.800	36.443.151
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(126.503)	(67.998)	(53.821)	(66.484)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI)		2.072.613.757	1.214.856.585	633.501.839	498.852.114
Finansman Giderleri (-)	26	(251.435.844)	(17.814.085)	(160.826.229)	(16.404.182)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.821.177.913	1.197.042.500	472.675.610	482.447.932
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(364.459.322)	(277.700.277)	(93.531.414)	(111.803.476)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	27	(319.676.792)	(288.978.022)	(75.932.653)	(110.023.022)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	(44.782.530)	11.277.745	(17.598.761)	(1.780.454)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.456.718.591	919.342.223	379.144.196	370.644.456
DÖNEM KARI(ZARARI)		1.456.718.591	919.342.223	379.144.196	370.644.456
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.011	4.087	2.458	1.716
Ana Ortaklık Payları		1.456.711.580	919.338.136	379.141.738	370.642.740
Pay Başına Kazanç	28	2,346	1,480	0,611	0,597

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2022
DÖNEM KARI/ZARARI		1.456.718.591	919.342.223	379.144.196	370.644.456
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(95.738.141)	(22.559.584)	(10.238.599)	(9.251.221)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(119.672.677)	(28.199.480)	(12.798.249)	(11.564.026)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		23.934.536	5.639.896	2.559.650	2.312.805
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		23.934.536	5.639.896	2.559.650	2.312.805
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(95.738.141)	(22.559.584)	(10.238.599)	(9.251.221)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.360.980.450	896.782.639	368.905.597	361.393.235
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		1.360.980.450	896.782.639	368.905.597	361.393.235
Kontrol gücü olmayan paylar	20	6.518	3.975	2.364	1.674
Ana ortaklık payları		1.360.973.932	896.778.664	368.903.233	361.391.561

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01 OCAK -30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar				
				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
01 Ocak 2022 bakiyesi	621.000.000	(82.310.237)	192.853.288	2.712.299.623	922.713.075	4.366.555.749	17.906	4.366.573.655
Kar payları	--	--	--	--	(310.500.000)	(310.500.000)	(5.250)	(310.505.250)
Transferler	--	--	45.095.000	567.118.075	(612.213.075)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	--	(22.559.472)	--	--	919.338.136	896.778.664	3.975	896.782.639
30 Haziran 2022 bakiyesi	621.000.000	(104.869.709)	237.948.288	3.279.417.698	919.338.136	4.952.834.413	16.631	4.952.851.044
01 Ocak 2023 bakiyesi	621.000.000	(144.209.063)	237.948.288	3.279.417.698	2.381.369.521	6.375.526.444	23.229	6.375.549.673
Kar payları	20	--	--	--	(155.250.000)	(155.250.000)	--	(155.250.000)
Transferler	--	--	13.074.712	2.213.044.809	(2.226.119.521)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir (gider)	--	(95.737.648)	--	--	1.456.711.580	1.360.973.932	6.518	1.360.980.450
30 Haziran 2023 bakiyesi	621.000.000	(239.946.711)	251.023.000	5.492.462.507	1.456.711.580	7.581.250.376	29.747	7.581.280.123

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 01 OCAK -30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		131.070.301	(766.517.986)
Dönem Karı (Zararı)		1.456.718.591	919.342.223
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı (Zararı)		1.456.718.591	919.342.223
Dönem Net Karı(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		575.637.596	412.939.958
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13-14	59.816.369	46.103.361
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7-8	6.161.065	2.731.373
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17-18	29.302.340	21.556.093
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(40.720.466)	(58.726.399)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(278.024.013)	(75.103.835)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26	237.303.547	16.377.436
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	3.252.415	16.980.515
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	27	364.459.322	277.700.277
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	25	(23.955.715)	(14.152.038)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	18-19	177.322.266	120.746.776
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.220.878.867)	(1.825.215.686)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(327.827.972)	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(3.986.300.705)	(2.676.874.443)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8-19	(68.216.245)	17.358.368
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	216.500.086	(1.027.926.570)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(46.438.337)	(24.742.053)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	3.173.707.982	2.021.378.601
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	(28.427.778)	(8.011.418)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	3.997.859	3.542.216
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8-17-19	(157.873.757)	(129.940.387)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		811.477.320	(492.933.505)
Ödenen Faiz	26	(59.491.437)	(16.377.436)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(202.893.376)	(15.887.622)
Vergi İadeleri(Ödemeleri)	27	(418.022.206)	(241.319.423)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		193.246.932	20.311.733
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-14	24.886.550	14.658.227
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12-14	(109.663.631)	(69.988.954)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	--	538.625
Alınan Faiz	25	278.024.013	75.103.835
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.689.596.213	76.878.171
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	654.227.284	478.707.755
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	6	1.450.000.000	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(246.778.926)	(86.394.475)
Ödenen Temettüleri	20	(155.250.000)	(310.505.250)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.602.145)	(4.929.859)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.013.913.446	(669.328.082)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.013.913.446	(669.328.082)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	908.141.997	1.421.595.247
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.922.055.443	752.267.165

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Selçuk Ecza Deposu Ticaret ve Sanayi A.Ş. (“Selçuk Ecza”, “Şirket” veya “Ana Ortaklık”) ilaç üretici firmaları ile hastane ve eczaneler arasındaki dağıtım kanalı olarak ecza depoculuğu yapmak amacıyla 10 Ekim 1958 tarihinde Konya’da kurulmuştur. Şirket’in 1970 yılında “kollektif şirket” olan ticari ünvanı “anonim şirket” olarak değiştirilmiştir. Şirket’in merkezi İstanbul’da bulunmakta olup kayıtlı yeri: Kuşbakışı Cad. No:37 34662 Altunizade, İstanbul’dur. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 621.000.000 TL’ dir.

Şirket’in ana ortağı Selçuk Ecza Holding A.Ş.’nin hissedarları olan Ahmet Keleşoğlu ve Nezahat Keleşoğlu’na ait sırasıyla % 80 ve % 20 oranlarındaki hisselerin % 51’lik kısmının Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına (“Vakıf”) devri için noter başvurusu ve ilgili vakıf senedi imzalanma işlemleri 05 Aralık 2008 tarihinde tamamlanarak ve hisseler 11 Mart 2009 tarihli 27166 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak kuruluşu tamamlanan Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına devredilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Vakıf dışındaki Selçuk Ecza Holding A.Ş.’nin gerçek kişi ortakları %19,6 oranında hisseye sahip Ahmet Keleşoğlu Mirasçıları ile %29,4 oranında hisseye sahip Nezahat Keleşoğlu’dur.

Selçuk Ecza Deposu Ticaret ve Sanayi A.Ş. 19 Nisan 2006 – 21 Nisan 2006 tarihleri arasında halka arz edilmiştir. Halka açılma oranı %20,01’dir.

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 04 Mayıs 2007 tarih ve 11480 sayılı izniyle bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL olup her bir hisse 1 TL itibari değerdedir.

Şirket’in Bağlı Ortaklığı As Ecza Deposu Ticaret A.Ş. (“As Ecza” veya “Bağlı Ortaklık”) 18 Haziran 1987 tarihinde İstanbul’da kurulmuş olup ana faaliyet konusu ecza depoculuğudur. Şirket’in merkezi İstanbul’da bulunmakta olup kayıtlı adresi: Mahmutbey Mah. Mostar Köprüsü Cad. Bilici Sok. No:5/1 Bağcılar-İstanbul’dur.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklığı (“Grup”) bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5.985 kişi (31 Aralık 2022: 6.116 kişi) olup 5.140 (31 Aralık 2022: 5.118 kişi) kişi Ana Ortaklık nezdinde çalışmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un Türkiye genelinde 26 (31 Aralık 2022: 27) adet ana şubesi ve bunlara bağlı 86 adet bölge deposu bulunmaktadır (Selçuk Ecza’nın ana şube sayısı 22 (31 Aralık 2022: 22), bölge depo sayısı 76 (31 Aralık 2022: 77); As Ecza’nın ana şube sayısı 4 (31 Aralık 2022: 5), bölge depo sayısı 10 ’dur (31 Aralık 2022: 13)).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Konsolide finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 15 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklığının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklığının ünvanı ve bu ortaklıktaki Ana Ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Sermaye içindeki pay oranı	Sermaye içindeki pay oranı
As Ecza Deposu Ticaret A.Ş.	%99,99	%99,99

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket tarafından kontrol edilen işletmenin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve;
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar, ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması, Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklığın toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmaktadır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmamıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' 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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 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, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. 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.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, 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 yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla 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.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikte, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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 TFRS 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, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.6 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.7 Netleştirme / Mahsup

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit Ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

TFRS 9 kapsamında şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak ayrılır. Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, kayıtlı değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değeri ile muhasebeleştirilir.

Vade Farkı Finansman Gelir/Giderleri

Vade farkı finansman gelirleri/ (giderleri) vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenen gelirleri/(giderleri) ifade eder. Bu çeşit gelirler/ (giderler) dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri olarak kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gider ve gelirlere dahil edilirler.

Stoklar

Stoklar net gerçekleşebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stok maliyetleri "ilk giren ilk çıkar ("FIFO") maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stok maliyeti emtia satın alma maliyetinden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokların satışını gerçekleştirebilmek için gerekli tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunan değerdir. Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar Ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri indirildikten sonraki tutarları üzerinden gösterilmektedir. Amortisman maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Buna göre varlıklar aşağıda belirtilen sürelerde itfa edilmektedir:

Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-15
Binalar	50
Motorlu taşıtlar	3-5
Demirbaşlar	3-50
Özel maliyetler	5

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi Olmayan Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar ilk olarak maliyet bedelleri üzerinden ve takip eden dönemlerde maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermekte olan maddi olmayan duran varlıklar iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-15 yıl faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

Bağlı ortaklık iktisaplarında oluşan şerefiye maddi olmayan duran varlıklarda gösterilmektedir.

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplanmasına dahil edilir.

Şerefiye Hariç Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Kaybı

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrelemez.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak ya da tedarikinde veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşullarının sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta işlem maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 10). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Mevcut yatırım amaçlı binaların tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Krediler Ve Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup'un özellikli varlıklar ile ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri olmadığı için tüm borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

A) Kiracı Olarak

Grup, 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.

Grup başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansır.

Kullanım Hakkı Varlığı

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

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 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 TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup 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.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansır.

B) Kiralayan Olarak

Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari Dönem Vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. İşe devam etme olasılığı %91 olarak hesaplanmıştır.

Konsolide finansal durum tablosunda tarihleri itibarıyla kullanılan temel aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%12,70	%12,70
Enflasyon oranı	%9,50	%9,50

Dövizli İşlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un 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.

Mal Ve Hizmet Satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Promosyon Gelirleri

Girişe Mal Fazlası : İlaç firmalarından eczanelere verilmek üzere bedelsiz olarak alınan mallar aynı fatura dahilinde ana mal ile birlikte girişe mal fazlası promosyonu olarak nitelendirilmekte ve malların iktisap değeri, bedelli ve bedelsiz malların toplam miktarına bölünerek bulunan ortalama fiyat ile değerlendirilerek stok hesaplarına yansıtılmaktadır.

Stoğa Mal Fazlası: İlaç firmaları tarafından eczanelere verilmek üzere verilen bedelsiz ilaç promosyonunu oluşturan bedelsiz mallar, stok hesaplarına bedelsiz olarak intikal ettirilmekte ve ilacın birim maliyetini düşürücü etkisi olmaktadır.

Çıkışa Mal Fazlası: İlaç firmaları tarafından uygulanan özel kampanya dönemlerinde ilgili tedarikçiler adına ve talepleri doğrultusunda, eczanelere Grup tarafından verilen bedelsiz mallara karşılık daha sonra ilaç firmalarından bedelsiz olarak geri alınan mallar veya verilen mal fazlalarının tutarı karşılığında ilaç firmalarına kesilen faturalardan oluşmakta olup çıkışa mal fazlasının bedelsiz mal promosyonu olarak ilaç firmalarından alınması halinde söz konusu bedelsiz mallar son alış fiyatlarından değerlendirilerek stoklara yansıtılmaktadır. Buna mukabil bedelli olarak gelen çıkışa mal fazlası alacakları için hizmet bedeli faturası kesilerek ilgili gelir hesabına alınmaktadır. Çıkışa mal fazlası alacaklarının ilaç firmaları tarafından mal olarak gönderilmemesi durumunda çıkışa mal fazlası alacakları Grup tarafından hizmet faturası kesilerek kayıtlara intikal ettirilmiştir.

Ciro Primi: Dönem içerisinde alım ve satım ciroları üzerinden ilaç firmalarıyla varılan mutabakat neticesinde alınan promosyonlar diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Temettü Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Tahminlerin Kullanılması

Konsolide finansal tabloların SPK'nın Seri II, 14.1 nolu Tebliği'ne göre hazırlanmasında Grup Yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir.

Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahminler aşağıda belirtilmiştir;

- Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlere sınıflandırılmıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Tahminlerin Kullanılması (Devamı)

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir. Bu suretle tespit edilen ortalama vade süreleri kullanılarak, etkin faiz oranları üzerinden döneme ait alış maliyetleri ile satış gelirleri net bugünkü değerlerine indirgenmekte ve vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman payından arındırılmaktadır.

Vadeli alımlardan dolayı dönem sonlarında stokların içerdiği tahmini finansman payı ile ilgili vadesel bilgi, Grup sisteminden temin edilerek stok alım vadesi bazında hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2023 itibarıyla alacak ve borç reeskontları için kullanılan iskonto oranı %16,45 - %27,00 aralığındadır.

- b) Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak konsolide finansal durum tablosu tarihindeki değerine indirgenmiştir. Kıdem tazminatı hesaplamasında yıllar itibarıyla gönüllü işten ayrılan personel sayısı ortalama personel sayısına bölünerek iskonto oranı hesap edilmektedir. Gelecekte işten personel ayrılacağı varsayılarak hesaplanan kıdem yükü bu oran ile çarpılarak iskonto edilmektedir. İşe devam etme olasılığı yaklaşık %91 olarak hesaplanmıştır.
- c) Grup, vadesi geçen ve tahsilat güçlüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir.
- d) Grup yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde takip edilen kira ve/veya değer artış amaçlı tutulan gayrimenkullerinin mahiyetini ve kıyaslanabilecek mevcut piyasa verilerini değerlendirerek ve emlak vergisi beyannamesinde beyan edilen emlak değerlerini dikkate alarak rayiç değer tahmininde bulunmuş ve taşınan defter değerlerinde bir değer düşüklüğü meydana gelip gelmediğini ölçmüştür.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup ana faaliyet konusu olan ilaç dağıtımına ek olarak 17.06.2009 tarihinden itibaren Selçuk Ecza Deposu Ticaret ve Sanayi A.Ş. nezdinde 5 şube (Ankara, Samsun, İzmir, Konya, Antalya), As Ecza Deposu Ticaret A.Ş. nezdinde 3 şubede (Kayseri, İzmir, Konya) olmak üzere toplam 8 şubede eczanelere yönelik olarak içeriğinde kozmetik, kişisel bakım, mamalar, vitamin, medikal ve benzeri ürünler olan itriyat pazarında faaliyete başlamıştır. Bahsi geçen ürünlerin tüm şubelerde satışı yapılmaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla itriyat bölümünün hasılatının, Grup'un toplam hasılatının yüzde 10'unundan az olması, kar veya zararının raporlanan kâr veya zararın mutlak tutarının yüzde 10'undan az olması ve varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'undan az olması nedenleriyle, faaliyet raporlamasını gerektirecek bir durum ortaya çıkmadığından Faaliyet Bölümleri raporlaması yapılmamıştır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	358.391	215.287
Banka		
- Vadesiz mevduat	265.871.859	128.437.457
- Vadeli mevduat	2.322.389.322	550.651.010
Diğer hazır değerler	333.435.871	228.838.243
	2.922.055.443	908.141.997

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 24-36 günler arasındadır (31 Aralık 2022: 21-35 gün).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup faiz oranları %40,00-42,00 (31 Aralık 2022: %25,00) arasındadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer hazır değerler kredi kartı tahsilatlarından kaynaklanan 333.434.336 TL (31 Aralık 2022: 228.836.708 TL) tutarında bloke mevduatı içermektedir. Bu tutarların blokaj süresi tahsil tarihinden itibaren yaklaşık 20 ile 30 gün arasındadır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer menkul kıymetler	335.908.428	--
	335.908.428	--

TEB portföy beşinci serbest (TL) fonundan oluşmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı %	TL Karşılığı	Faiz Oranı %	TL Karşılığı
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar				
Türk Lirası cinsinden krediler	%13,46- %31,50	676.971.444	%15,75- %20,19	242.248.600
Çek-senet karşılığı takas krediler	--	227.284	--	4.530.326
Kısa vadeli kira yükümlülükleri		12.667.982		16.984.607
Tahvil ihraçları (*)		554.045.363		--
		1.243.912.073		263.763.533

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler için, kısa vadeli çek-senet karşılığı takas kredileri için verilen çekler dışında herhangi bir teminat verilmemiştir. Sıfır faizli çek ve senet karşılığı takas kredilerinin işleyişi, Şirket tarafından keşide edilen ve/veya müşteri çeklerinin takastan çıkması halinde banka tarafından aynı gün ödenmesi veya tahsili şeklinde yapılmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	6.251.312	9.248.334
	6.251.312	9.248.334

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Tahvil ihraçları (*)	654.168.497	--
	654.168.497	--

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	--	1.520.559
	--	1.520.559

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	12.360.847	16.128.786
Tahvil ihraçları (*)	396.626.806	--
	408.987.653	16.128.786

(*) Yönetim Kurulu'nun 11.11.2022 tarihli kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29.12.2022 tarih ve 77/1853 sayılı onayı ile alınan 2.500.000.000 TL'lık borçlanma tavanı dahilinde 2023 yılı içerisinde gerçekleşen borçlanma aracı ihraçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

- 09.02.2023 vade başlangıçlı, tek kupon ödemeli, 376 gün vadeli, yıllık basit %34 , yıllık bileşik %33,84 sabit faizli olmak üzere 450 milyon TL değerinde tahvil,
- 16.02.2023 vade başlangıçlı, tek kupon ödemeli 182 gün yıllık basit %30, yıllık bileşik%32,26 sabit faizli olmak üzere 500 milyon TL değerinde finansman bonusu,
- 20.03.2023 vade başlangıçlı, 6 ayda bir 4 kupon ödemeli, 731 gün vadeli, yıllık basit %35, bileşik %38,06 sabit faizli olmak üzere 500 milyon değerinde tahvil ihracı gerçekleştirilerek nitelikli yatırımcılara satışı tamamlanmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	436.658.375	255.523.240
3-12 ay	1.467.673.507	17.488.627
12 aydan fazla	408.987.653	17.649.345
	2.313.319.535	290.661.212

Grup yönetimi, kullanılan banka kredilerinin vadelerinin kısa olmasından dolayı, itfa edilmiş değerleri üzerinden taşınan kayıtlı değerini rayiç değerine yaklaştığını öngörmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	7.531.686.877	6.198.632.094
Alacak senetleri	10.426.518.112	8.055.601.449
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 29)	4.362.806	2.950.181
Şüpheli ticari alacaklar	85.899.415	84.424.960
	18.048.467.210	14.341.608.684
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(434.063.462)	(275.012.857)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(82.678.453)	(80.946.710)
	17.531.725.295	13.985.649.117

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 77 gündür (31 Aralık 2022: 84 gün). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %16,45 ile %27,00 oranları arasındadır (31 Aralık 2022: %10,26 ile %17,37).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla alacaklar için alınan ipotek ve teminat tutarı 134.563.585 TL (31 Aralık 2022: 125.093.584 TL)'dir (Dipnot 17).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, 72.279 TL'lik (31 Aralık 2022: 76.302 TL) kısmı kamu kurumlarından (Sosyal Güvenlik Kurumu, devlet hastaneleri ve ilgili kurumlar) olmak üzere toplam 84.891.370 TL (31 Aralık 2022: 29.314.856 TL) tutarındaki ticari alacak ile 14.351.929 TL (31 Aralık 2022: 5.638.892 TL) tutarındaki alacak senetleri vade tarihlerinde tahsil edilememiştir. Bu alacaklarla ilgili olarak 4.901.600 TL (31 Aralık 2022: 34.777 TL) tutarında teminat ve çek senet alınmıştır. Belli bir zamandan beri tahsil edilmemiş ve teminatı bulunmayan alacakların yaklaşık 791.509 TL kısmı şüpheli alacaklar içerisinde sınıflandırılmış ve 791.509 TL'lik (31 Aralık 2022: 837.279 TL) şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Kalan bakiyenin tahsilatındaki gecikmenin ticari nedenlerden ve eczanelere tanınan opsiyonlardaki artıştan kaynaklandığının düşünülmesinden ötürü bu alacaklar değer düşüklüğüne uğramış alacak olarak değerlendirilmemiştir.

Grup, ticari alacakların vade tarihlerini bu alacaklara ilişkin olarak temin edilen çek ve/veya senetlerin vadelerine göre raporlamakta, alacağa ilişkin çek ve/veya senet temin edilmemesi durumunda faturada gösterilen vadeler üzerinden raporlamakta ve değer düşüklüğü analizinde dikkate almaktadır. Müşterilerden alınan çek/senedin vadesinde tahsil edilmesi esas olup vadesinde tahsil edilemeyen durumlarda sebebi araştırılmaktadır. Gecikme ticari nedenlerden kaynaklandığı durumlarda, müşterilerin risk analizi yapılarak aktif kalitesi değerlendirilmekte ve ek süre verilebilmektedir. Bu ek süre içerisinde tahsil edilemeyen alacaklar için geçerli bir teminat verilmez veya ödenmez ise yasal takibata geçilmektedir. Yasal takibatın başladığı tarih itibarıyla, tahsil edilemeyen alacak tutarı şüpheli alacaklar hesabına aktarılmakta, teminat dışı kalan kısım için ise karşılık ayrılmak suretiyle gider yazılmaktadır.

Vadesi geçmiş alacakların mevcut durumu yukarıda bahsedildiği üzere sektörün özelliklerinden kaynaklanmaktadır ve önceki dönemlerde de buna benzerdir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar ve alacak senetlerin yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	59.723.259	28.513.991
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	25.512.021	4.708.851
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.480.701	540.894
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	694.354	371.772
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	832.964	818.240
Vadesi Geçen Toplam Alacak	99.243.299	34.953.748
Teminatlı kısım	(4.901.600)	(34.777)
Karşılık ayrılan kısım	(791.509)	(837.279)
Toplam,Net	93.550.190	34.081.692

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla	80.946.710	83.828.256
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Dipnot 24)	(4.429.322)	(6.336.964)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Dipnot 24)	6.161.065	2.731.373
30 Haziran itibarıyla bakiye	82.678.453	80.222.665

Grup yönetimi, ticari alacakların beklenen değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra bulunan net kayıtlı değerlerin rayiç değerine yaklaştığını öngörmektedir.

Grup'un uzun vadeli ticari alacakları yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	9.439.836.212	7.623.962.561
Borç senetleri	7.200.496.855	6.201.898.579
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29)	455.599.970	365.981.868
	17.095.933.037	14.191.843.008
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(422.730.591)	(269.617.953)
	16.673.202.446	13.922.225.055

Grup'un ticari borçlarının vadesi ortalama vadesi 79 gündür (31 Aralık 2022: 88 gün). 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un borçlarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre % 16,45 ile %27,00 oranları arasındadır (31 Aralık 2022: % 10,26 ile % 17,37).

Grup'un uzun vadeli ticari borçları yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	404.847	1.027.131
Satıcılardan olan ürün alacakları (*)	460.125.094	280.400.222
Personelden alacaklar	3.064.512	1.504.224
Personele verilen iş avansları	11.598.480	4.572.404
Diğer alacaklar	11.992.451	8.444.440
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(1.930.649)	(1.961.945)
	485.254.735	293.986.476

(*) Satıcılardan olan ürün mal fazlası alacakları, ilaç firmalarının kampanya dönemlerinde, ilgili tedarikçiler adına ve talepleri doğrultusunda, Grup tarafından eczanelere verilen promosyon ürün alacaklarından oluşmaktadır.

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.961.945	1.961.945
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Dipnot 24)	(31.296)	--
30 Haziran itibarıyla bakiye	1.930.649	1.961.945

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.105.835	2.373.570
Diğer alacaklar	3.947	3.947
	2.109.782	2.377.517

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1.123.181	985.219
Akaryakıt borçları	16.620.772	13.171.113
Haberleşme borçları	10.453.427	12.331.644
Bilgi işlem borçları	2.416.508	973.497
Elektrik-su borçları	9.356.053	10.415.342
Kargo borçları	9.716.802	8.257.527
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29)	311.807	248.414
Diğer borçlar(*)	25.681.455	30.223.325
	75.680.005	76.606.081

(*)Söz konusu bakiye Grup'un Diğer Çeşitli Borçlar hesabındaki üçüncü kişilere olan lojistik, sigorta bedelleri ve otomotiv sektörü ile ilgili olan borçlarından oluşmaktadır.

Grup'un uzun vadeli diğer borçları yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	4.770.863.585	4.987.363.671
	4.770.863.585	4.987.363.671

Teminat olarak verilen stok yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	67.559.965	25.442.117
Verilen sipariş avansları	19.181.731	14.861.242
	86.741.696	40.303.359

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	19.195.885	15.198.026
Gelecek aylara ait gelirler	18.519	18.519
	19.214.404	15.216.545

(*)30 Haziran 2023 itibarıyla alınan sipariş avansları, malın sevkiyatında olması ve benzeri nedenlerle alacak bakiye veren eczane hesapları ile ilgilidir.

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem	31 Aralık 2022	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet	42.145.700	--	--	--	42.145.700
Birikmiş amortisman (-)	(5.863.746)	(306.589)	--	--	(6.170.335)
Net defter değeri	36.281.954	(306.589)	--	--	35.975.365
Önceki dönem	31 Aralık 2021	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet	42.744.700	--	--	(599.000)	42.145.700
Birikmiş amortisman (-)	(5.310.068)	(614.053)	--	60.375	(5.863.746)
Net defter değeri	37.434.632	(614.053)	--	(538.625)	36.281.954

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin brüt tutarı olan 42.145.700 TL'nin 5.096.874 TL'si Grup'un Altunizadaki binasından, 1.892.405 TL'si Ankara Şubesi'nin Bilim İlaç A.Ş.'ye kiraladığı binadan, 19.617.443 TL'si Antalya Şubenin çeşitli şirketlere kiraladığı binadan, 7.944.899 TL'si Giresun'daki daire ve dükkanlardan, geriye kalan tutar ise çeşitli arsa ve binalardan oluşmaktadır.

- Yatırım amaçlı binalar (arsa hariç) doğrusal amortisman metoduna göre amortisman tabii tutulmaktadır. Binanın tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır.
- Grup yönetimi yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.
- Grup gayrimenkullerin mahiyetini ve kıyaslanabilecek piyasa verilerini değerlendirerek ve emlak vergisi beyannamesinde beyan edilen değerini dikkate alarak bir rayiç değer tahmininde bulunmuş ve defter değerlerinde değer düşüklüğü meydana gelmediğini belirlemiştir. Buna göre Yönetimin değer tahminlerine göre ve en son hazırlanan emlak vergisi beyannamesine göre Altunizade'ki binanın değeri yaklaşık olarak 16.500.000 TL (net defter değeri 4.413.333 TL), Giresun'daki binanın değeri yaklaşık olarak 29.404.081 TL (net defter değeri 7.251.374 TL) olarak tespit edilmiştir. Grup'un alacaklarına karşılık edinmiş olduğu arsa ve binaların piyasa değerleri 2.979.731 TL (net defter değeri 1.442.787 TL); Grup'un esas faaliyetlerinde kullanılmayıp kiraya verilen diğer yatırım amaçlı gayrimenkullerin metre kareler baz alınarak hesaplananların piyasa değeri ise 36.588.544 TL'dir (net defter değeri ise 22.867.871 TL).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem Maliyet	31 Aralık 2022	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Arsa	157.579.979	--	--	--	157.579.979
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	181.535	--	--	--	181.535
Binalar	543.825.490	106.469	--	(13.258)	543.918.701
Motorlu taşıtlar	273.306.589	33.170.634	--	(5.032.250)	301.444.973
Demirbaşlar	287.182.835	24.005.939	--	(693.533)	310.495.241
Özel maliyetler	39.571.839	124.219	--	(576.256)	39.119.802
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	54.634.567	51.582.974	--	--	106.217.541
	1.356.282.834	108.990.235	--	(6.315.297)	1.458.957.772
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	180.143	3.547	--	--	183.690
Binalar	68.630.749	5.475.480	--	(5.590)	74.100.639
Motorlu taşıtlar	144.278.914	23.776.655	--	(4.181.541)	163.874.028
Demirbaşlar	167.776.133	17.398.881	--	(690.958)	184.484.056
Özel maliyetler	27.149.564	2.427.734	--	(506.373)	29.070.925
	408.015.503	49.082.297	--	(5.384.462)	451.713.338
Net değer	948.267.331				1.007.244.434

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar %99 (31 Aralık 2022: %54) oranında tamamlanmıştır.

Açıklama	31 Aralık 2022 Bakiyesi	Giriş	Transfer	30 Haziran 2023 Bakiyesi	Tamamlama yüzdesi
Bursa Depo İnşaatı	54.220.460	44.862.644	--	99.083.104	%99
Diğer	414.107	6.720.330	--	7.134.437	
	54.634.567	51.582.974	--	106.217.541	

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem Maliyet	31 Aralık 2021	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Arsa	157.580.936	--	--	(957)	157.579.979
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	181.535	--	--	--	181.535
Binalar	543.050.849	544.906	229.735	--	543.825.490
Motorlu taşıtlar	190.785.342	94.229.325	--	(11.708.078)	273.306.589
Demirbaşlar	250.177.070	37.084.839	--	(79.074)	287.182.835
Özel maliyetler	37.722.943	2.377.632	233.097	(761.833)	39.571.839
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	402.102	54.695.297	(462.832)	--	54.634.567
	1.179.900.777	188.931.999	--	(12.549.942)	1.356.282.834
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	172.791	7.352	--	--	180.143
Binalar	57.674.680	10.956.069	--	--	68.630.749
Motorlu taşıtlar	115.257.633	39.204.573	--	(10.183.292)	144.278.914
Demirbaşlar	137.143.867	30.692.924	--	(60.658)	167.776.133
Özel maliyetler	21.692.888	5.882.417	--	(425.741)	27.149.564
	331.941.859	86.743.335	--	(10.669.691)	408.015.503
Net değer	847.958.918				948.267.331

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gayrimenkulleri üzerinde Dipnot 17'de belirtilen şerhler mevcuttur.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	Binalar
1 Ocak 2023	33.538.912
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(9.956.656)
30 Haziran 2023 itibarıyla	23.582.256

Grup, 30 Haziran 2023 itibarıyla 23.582.256 TL kullanım hakkı ve 31.280.141 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 9.956.656 TL değerinde amortisman gideri, 2.472.775 TL finansman gideri, 15.074.920 TL kira ödemesi, 529.098 TL ertelenmiş vergi muhasebeleştirmiştir.

	Binalar
1 Ocak 2022	17.516.598
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(4.314.231)
30 Haziran 2022 itibarıyla	13.202.367

Grup, 30 Haziran 2022 itibarıyla 13.202.367 TL kullanım hakkı ve 16.829.901 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 4.314.231 TL değerinde amortisman gideri, 1.436.649 TL finansman gideri, 6.366.508 TL kira ödemesi, 141.594 TL ertelenmiş vergi muhasebeleştirmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem	31 Aralık 2022	Girişler	30 Haziran 2023
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10.159.497	673.396	10.832.893
Birikmiş amortismanlar (-)	(8.880.150)	(470.827)	(9.350.977)
Net defter değeri	1.279.347	202.569	1.481.916

Önceki dönem	31 Aralık 2021	Girişler	31 Aralık 2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9.417.426	742.071	10.159.497
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.987.295)	(892.855)	(8.880.150)
Net defter değeri	1.430.131	(150.784)	1.279.347

NOT 15 – ŞEREFİYE

2006 hesap dönemi içerisinde As Ecza'nın ilave hissesinin iktisabından kaynaklanan şerefiyenin oluşumu aşağıdaki gibidir:

	Tutar (TL)
İktisap bedeli	43.589.100
As Ecza'nın net varlıklarının SPK Tebliğ 11/29'e göre tespit edilen makul değerindeki pay (-)	(12.394.699)
Hesaplanan pozitif şerefiye	31.194.401

Şerefiyenin tahsis edilmiş olduğu nakit üreten birimlerde değer düşüklüğünün olup, olmadığını kontrol etmek amacıyla her yıl ya da değer düşüklüğünü göstergesi olduğu durumlarda daha sıklıkta değer düşüklüğü testi uygulanmaktadır.

30 Haziran 2023 hesap dönemine ait finansal tablolarda 2.8 nolu dipnotta şerefiyeye ilişkin muhasebe politikası açıklanmıştır. Şerefiye, önceki dönemlerde As Ecza'nın ilave hissesinin iktisabından kaynaklanmıştır. TMS 36 uyarınca, nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarının tespitinde kullanım değeri kullanılmaktadır. Şerefiyenin dağıtıldığı nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarının tespitinde kullanım değeri esas alınmaktadır. Bunun belirlenmesi için Grup tarafından hazırlanan nakit akış projeksiyonlarında kullanılabilir tutarın duyarlı olduğu varsayımlar kullanılmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ŞEREFİYE (Devamı)

Bu projeksiyonlarda esas alınan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

As Ecza Deposu Tic. A.Ş.’nin iktisabından kaynaklanan şerefiyenin dağıtıldığı nakit yaratan birimlerinin kullanım değeri İndirgenmiş Nakit Akımları (İNA) yöntemi kullanılarak, 2010-2011 dönemi sonuçları baz alınarak on yıllık bir projeksiyonla elde edilmiştir. Değerleme de kullanılan iskonto oranı, grup şirketi olması ve tam konsolidasyona girmesi nedeniyle Selçuk Ecza için hesaplanan ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti (WACC) olarak kabul edilmiştir. Projeksiyonlarda ortalama olarak büyüme oranı %5 olarak kullanılmıştır. As Ecza’nın 2006 yılında iktisabından kaynaklanan şerefiyenin itfası TFRS 3 “ İşletme Birleşmeleri” uyarınca durdurulmuş, şerefiye tutarı TMS 36’ya göre değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. İktisabından itibaren As Ecza’dan kaynaklanan şerefiyede değer düşüklüğü tespit edilmemiş olduğundan şerefiye değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

NOT 16 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

1 Ocak- 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait finansal tablolarda 24 nolu dipnotta yer alan 47.339.809 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2022: 21.057.311 TL) tutarındaki teşvik geliri 5084 Sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Kanununda Yer Alan Vergisel Teşviklerden oluşmaktadır. 5084 sayılı Kanunla getirilen teşvikler gelir vergisi stopajı teşviki, sigorta primi işveren paylarında teşvik ile enerji desteğini içermektedir. 5615 sayılı Kanunla 5084 sayılı Kanunda yapılan değişiklikle yukarıda belirtilen teşvik ve tedbirlerden yararlanılabilmesi için çalıştırılması gereken asgari işçi sayısı 30’dan, 10’a indirilmiştir. 27 Ocak 2016 tarihinde 6661 Sayılı Kanunun 17’inci maddesiyle 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununa Geçici 68. Madde eklenmiştir. Bu madde hükmüne göre Grup asgari ücret desteğinden yararlanmıştır. Ayrıca Milli Eğitim Bakanlığı’nın Ustalık Telafi Programı kapsamındaki teşvikten yararlanmıştır.

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Dava karşılıkları	5.096.921	5.096.921
	5.096.921	5.096.921

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı itibarıyla bakiye	5.096.921	3.965.367
İlave karşılık (Dipnot 24)	--	71.872
Dönem sonu itibarıyla bakiye	5.096.921	4.037.239

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Verilen teminatlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	23.728.010	8.541.904
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	23.728.010	8.541.904

c) Alınan teminatlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Çek ve senet olarak alınan teminatlar	37.991.335	38.391.334
İpotekler	78.147.250	71.672.250
Banka teminat mektupları	18.425.000	14.230.000
Alınan diğer teminatlar	--	800.000
	134.563.585	125.093.584

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

d) Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine ve lehine açılmış olan ve devam etmekte olan dava ve icra takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)
30 Haziran 2023	Selçuk Ecza	Selçuk Ecza	As Ecza	As Ecza	Toplam	Toplam
Grup tarafından açılan davalar	30	4.546.112	13	546.379	43	5.092.491
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	384	89.286.988	123	22.297.209	507	111.584.197
	414	93.833.100	136	22.843.588	550	116.676.688
Grup aleyhine açılan davalar	160	5.923.840	12	509.382	172	6.433.222
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri (*)	25	1.856.444	1	6.600	26	1.863.044
	185	7.780.284	13	515.982	198	8.296.266

(*) Grup aleyhine başlatılan 26 adet icra takibinden 19 tanesi, Grup'a karşı açılmış olan davaların aleyhe sonuçlanması üzerine, Grup aleyhine başlatılan İlamlı İcra takipleridir. Grup bu İlamlı İcra takiplerine dayanak olan mahkeme kararlarına karşı tehir-i icra talepli olarak temyiz (istinaf) yoluna başvurmuştur ve yargılama devam etmektedir. Bu icra takipleri tehiri icra kararı ile durdurulmuştur. Diğer 7 adet aleyhe icra takibi ise ilamsız icra takibi olup, grup bu icra takiplerine itiraz ettiğinden, icra takipleri ilgili İcra Müdürlüğü tarafından durdurulmuştur.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

d) Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine ve lehine açılmış olan ve devam etmekte olan dava ve icra takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)
	Selçuk Ecza	Selçuk Ecza	As Ecza	As Ecza	Toplam	Toplam
Grup tarafından açılan davalar	31	3.387.561	11	999.665	42	4.387.226
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	416	90.313.145	150	26.230.051	566	116.543.196
	447	93.700.706	161	27.229.716	608	120.930.422
Grup aleyhine açılan davalar	162	4.927.165	21	827.562	183	5.754.727
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	26	2.039.472	3	148.466	29	2.187.938
	188	6.966.637	24	976.028	212	7.942.665

e) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gayrimenkulleri üzerinde bulunan şerhler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023:

Lehdar	Gayrimenkul	Şerh Açıklaması	Şerh Tutarı TL	Tarihi
Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş.	Bina – Mahmutbey Bağcılar/İstanbul	99 yıllığına kiralama	--	10.06.1998
Türkiye Elektrik Kurumu A.Ş.	Bina - Ataevler Mh. Nilüfer/Bursa	Daimi irtifak hakkı	--	--
Karayolları Genel Müd.7.Bölge Müdürlüğü	Arsa-Samsun/Merkez	2942/7 Mad.İstimlak şerhi	--	18.07.1994
Konak Belediyesi	Bina-Konak	6785 sayılı imar kanununun 11.maddesi gereğince	--	25.10.1977

31 Aralık 2022:

Lehdar	Gayrimenkul	Şerh Açıklaması	Şerh Tutarı TL	Tarihi
Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş.	Bina – Mahmutbey Bağcılar/İstanbul	99 yıllığına kiralama	--	10.06.1998
Türkiye Elektrik Kurumu A.Ş.	Bina - Ataevler Mh. Nilüfer/Bursa	Daimi irtifak hakkı	--	--
Karayolları Genel Müd.7.Bölge Müdürlüğü	Arsa-Samsun/Merkez	2942/7 Mad.İstimlak şerhi	--	18.07.1994
Konak Belediyesi	Bina-Konak	6785 sayılı imar kanununun 11.maddesi gereğince	--	25.10.1977

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

f) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yoldaki mallara ilişkin satıcılara olan yükümlülüğü 582.623.815 TL (31 Aralık 2022: 348.504.410 TL)'dir. Söz konusu mallar konsolide finansal durum tablosu tarihini takip eden dönemde Grup tarafından teslim alınmıştır.

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek gider tahakkukları	33.403.043	46.574.238
Personele borçlar	162.268	805.829
Ödenecek vergi ve fonlar	23.461.001	42.252.394
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	70.075.476	32.494.062
	127.101.788	122.126.523

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	117.306.941	171.225.300
	117.306.941	171.225.300

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Kıdem Tazminatı Karşılığı) (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı genelde altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 01 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. İşe devam etme olasılığı %91 olarak baz alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiye	171.225.300	80.836.123
Ödemeler	(202.893.376)	(15.887.622)
Faiz maliyeti	2.481.359	1.805.704
Cari hizmet maliyeti	26.820.981	19.678.518
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	119.672.677	28.199.480
Dönem sonu itibarıyla karşılık	117.306.941	114.632.203

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	%2,42	%3,42	%90,72	%91,72
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	4.668.504	(4.283.758)	(3.388.164)	3.723.369

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Dönen Varlıklar		
İş avansları	691.525	327.700
Devreden katma değer vergisi	--	14.910.606
Gelir tahakkukları (*)	122.988.365	107.208.977
Diğer	9.993.748	11.022.269
	133.673.638	133.469.552

(*) Gelir tahakkukları ciro prim tahakkuklarından ve fiyat farkı tahakkuklarından oluşmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergiler	113.225.981	36.630.782
Gider tahakkukları	267.063.958	233.699.250
	380.289.939	270.330.032

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ünvanı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Oranı %	Pay Tutarı	Oranı %
Selçuk Ecza Holding A.Ş. (*)	480.177.809	77,32	480.177.809	77,32
Nazmiye Gürgen	11.040.000	1,78	11.040.000	1,78
M. Sonay Gürgen	5.520.000	0,89	5.520.000	0,89
Ahmet Keleşoğlu (**)	44	0,00	44	0,00
Nezahat Keleşoğlu	44	0,00	44	0,00
Kadriye Fügen Ural	3	0,00	3	0,00
Halka Açık Kısım	124.262.100	20,01	124.262.100	20,01
Toplam ödenmiş sermaye	621.000.000		621.000.000	

(*) Halka açık kısmın %5,10'u hakim ortak Selçuk Ecza Holding A.Ş. tarafından Borsa İstanbul'dan satın alınmış olup; sermayedeki toplam pay oranı %82,42 olmuştur.

(**) Ahmet Keleşoğlu'na ait payların varisleri arasında dağıtılmasına ilişkin hukuki süreç rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Sermaye (Devamı)

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1,00 TL değerinde 62.100.000 adet A Grubu ve 558.900.000 adet B Grubu olmak üzere 621.000.000 adet (31 Aralık 2022: 621.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. A Grubu hisseler nama yazılı, B Grubu hisseler ise hamiline yazılıdır.

Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında, A Grubu hisseye sahip ortaklara bir hisse karşılığı 10, A Grubu hisseye sahip ortaklar dışı ortaklara ise 1 hisse karşılığı bir oy hakkı verilir ve Yönetim Kurulu üyeleri A Grubu hisseye sahip ortaklar tarafından gösterilen adaylar arasından seçilir.

Selçuk Ecza Holding A.Ş.'nin hissedarları olan Ahmet Keleşoğlu ve Nezahat Keleşoğlu'na ait sırasıyla % 80 ve % 20 oranlarındaki hisselerin % 51'lik kısmının Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına ("Vakıf") devri için noter başvurusu ve ilgili vakıf senedi imzalanma işlemleri 5 Aralık 2008 tarihinde tamamlanarak ve hisseler 11 Mart 2009 tarihli 27166 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak kuruluşu tamamlanan Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına devredilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Vakıf dışındaki Selçuk Ecza Holding A.Ş.'nin gerçek kişi ortakları %19,6 oranında hisseye sahip Ahmet Keleşoğlu Mirasçıları ile %29,4 oranında hisseye sahip Nezahat Keleşoğlu'dur.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL'dir.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Geçmiş Yıl Kar/ (Zararları)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	249.059.092	236.534.380
Sermayeye ilave edilecek fonlar (*)	1.963.908	1.413.908
Geçmiş yıl kar/ (zararları)	5.492.462.507	3.279.417.698
	5.743.485.507	3.517.365.986

(*) Söz konusu tutar sermayeye ilave edilecek gayrimenkul satış karlarından oluşmaktadır.

TMS 29 uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve 'geçmiş yıllar zararı'nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte, 'geçmiş yıllar zararı'nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(239.946.711)	(144.209.063)
	(239.946.711)	(144.209.063)

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

d) Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebileceği ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabileceği.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

6 Mart 2023 Tarihli Yönetim Kurulu Kararında; SPK tebliği uyarınca hesaplanan konsolide kara, 27.737.112 TL bağış ve yardımların eklenmesinden sonra ortaya çıkan net dağıtılabılır dönem karından, toplam 155.250.000 TL nakit temettü ödenmesi, sonrasında kalan tutarın Olağanüstü Yedek Akçeler hesabına aktarılmasına karar verilmiş olup 18 Nisan 2023 tarihinden başlamak suretiyle ödenmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

e) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Dönem içerisindeki ana ortaklık dışı paylardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	23.229	17.906
Kar dağıtım (-)	--	(5.250)
Kontrol gücü olmayan paylara düşen net kar/(zarar)	6.518	10.573
	29.747	23.229

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	36.385.086.136	18.854.748.249	17.798.529.530	10.144.508.892
Yurtdışı satışlar (*)	99.420.880	82.002.073	49.015.320	58.423.486
Diğer satışlar ve promosyon gelirleri	331.326.093	203.792.213	174.724.658	135.955.179
Brüt Satışlar	36.815.833.109	19.140.542.535	18.022.269.508	10.338.887.557
Eksi: İade ve indirimler	(884.539.665)	(496.835.322)	(436.080.771)	(263.231.469)
Net Satışlar	35.931.293.444	18.643.707.213	17.586.188.737	10.075.656.088
Eksi: Satışların maliyeti	(32.848.469.954)	(16.706.106.060)	(16.496.310.254)	(9.185.762.964)
Brüt Esas Faaliyet Karı	3.082.823.490	1.937.601.153	1.089.878.483	889.893.124

(*)Yurtdışı satışların büyük bölümü Merkez şube tarafından yapılmaktadır. İhracat yapılan ülkeler Kuzey Kıbrıs, Tacikistan, Azerbaycan ve Afganistan'dır.

Satışların maliyetinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Dönem başı stok	4.987.363.671	2.320.562.665	--	--
Dönem içi alımlar	32.631.969.868	17.734.032.630	14.837.502.475	9.282.677.143
Dönem sonu stok	(4.770.863.585)	(3.348.489.235)	1.658.807.779	(96.914.179)
Satışların maliyeti	32.848.469.954	16.706.106.060	16.496.310.254	9.185.762.964

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri	204.760.284	152.605.372	109.085.088	82.191.391
Pazarlama giderleri	1.274.062.960	718.348.312	632.367.946	373.848.186
	1.478.823.244	870.953.684	741.453.034	456.039.577

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	974.877.004	522.061.155	480.405.722	263.030.625
Amortisman ve itfa giderleri	59.816.369	46.103.361	29.985.765	23.568.259
Akaryakıt giderleri	85.397.088	81.739.061	40.326.524	48.126.107
Haberleşme giderleri	8.125.726	4.688.910	4.372.639	2.124.533
Nakliye giderleri	69.364.917	37.986.058	36.017.673	20.642.002
Araç tamir bakım giderleri	39.694.490	23.755.621	22.620.805	12.774.639
Kira giderleri	6.559.987	7.700.263	4.853.261	4.285.566
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	77.780.710	51.019.627	32.261.959	26.881.950
Vergi gideri	12.465.965	7.498.640	6.296.531	3.420.569
Sigorta giderleri	46.903.365	21.543.021	24.079.761	11.062.531
Kırtasiye gideri	15.672.279	10.660.744	7.411.407	5.695.998
Temsil ağırlama giderleri	10.693.750	11.815.527	8.093.465	9.800.686
Danışmanlık ve denetim giderleri	4.062.227	2.404.562	2.075.533	598.002
Bağış ve yardımlar	30.086.792	23.625.529	19.774.801	14.780.177
Promosyon ve satış etkinliği giderleri	14.174.211	7.541.538	7.464.694	3.500.216
Diğer giderler	23.148.364	10.810.067	15.412.494	5.747.717
	1.478.823.244	870.953.684	741.453.034	456.039.577

Personel giderlerinin ve amortisman giderlerinin pazarlama ile genel yönetim giderleri arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Pazarlama Giderleri	Genel Yönetim	Pazarlama Giderleri	Genel Yönetim
	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	775.549.842	199.327.162	415.318.491	106.742.664
Amortisman ve itfa giderleri	51.524.869	8.291.500	39.712.702	6.390.659
	827.074.711	207.618.662	455.031.193	113.133.323

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti(TL)	350.000

NOT 24 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
İptal edilen şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 7)	4.429.322	6.336.964	2.554.582	2.220.056
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.327.860.380	584.413.617	813.723.330	313.608.298
Vade farkı gelirleri	3.640.383	2.784.115	1.878.640	1.250.143
Kur farkı geliri	821.918	547.081	773.396	500.324
Danışmanlık gelirleri (*)	3.915.245	3.180.684	2.299.862	1.718.516
Sigorta gelirleri	11.762.029	2.320.043	10.681.934	1.376.683
Teşvik gelirleri (Dipnot 16)	47.339.809	21.057.311	30.874.793	11.850.256
Sağlık sektörü satış etkinliği geliri	--	1.725.471	--	980.844
İptal edilen diğer alacak karşılıkları (Dipnot 8)	31.296	--	31.296	--
Diğer gelirler	3.935.154	2.901.229	668.430	1.217.666
	1.403.735.536	625.266.515	863.486.263	334.722.786

(*) Grup Türkiye İlaç Pazarı'ndaki ilaç ruhsatlı ürünlerin ecza depolarından serbest eczanelere yapılan satışlarının, aylık ve net olarak ölçülmesini sağlayan kuruluşlara bilgi sağlamaktadır. Bu bilgi karşılığında danışmanlık geliri elde etmektedir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Dipnot 7)	6.161.065	2.731.373	3.259.380	1.072.393
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.273.950.006	566.899.947	790.914.040	304.256.230
Kur farkı gideri	77.071	670.603	43.082	660.481
Dava gider karşılığı (Dipnot 17)	--	71.872	--	71.872
Diğer giderler	935.562	139.751	441.350	39.910
	1.281.123.704	570.513.546	794.657.852	306.100.886

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 –YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Sabit kıymet satış karları	24.082.218	14.220.036	14.710.052	8.826.511
Vadeli mevduat faiz gelirleri	278.024.013	75.103.835	169.209.705	25.624.670
Kira gelirleri	7.282.080	4.200.274	3.746.469	1.991.970
Yatırım fonu değer artışı	36.739.871	--	28.635.574	--
	346.128.182	93.524.145	216.301.800	36.443.151

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet satış zararları	126.503	67.998	53.821	66.484
	126.503	67.998	53.821	66.484

NOT 26 –FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman Giderleri				
Faiz giderleri ve faiz tahakkukları	237.303.547	16.377.436	159.696.815	15.685.857
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	2.472.775	1.436.649	1.129.414	718.325
Tahvil ihraç giderleri	11.659.522	--	--	--
	251.435.844	17.814.085	160.826.229	16.404.182

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem vergisi	319.676.792	696.183.584
Eksi:Peşin ödenen vergiler	(251.404.422)	(529.565.800)
Vergi borcu/(alacağı)	68.272.370	166.617.784
Ertelenmiş vergi borcu/ alacağı, net	7.046.502	(13.801.492)
Toplam vergi borcu/(alacağı)	75.318.872	152.816.292

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	1.821.177.913	1.197.042.500
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranıyla hesaplanan vergi	364.235.583	275.319.775
Vergiden istisna gelirlerin etkisi	(13.334.931)	(3.902.243)
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi (KKEG)	13.304.466	5.848.551
Vergi oranının değişim etkisi	--	614.364
Diğer etkiler	254.204	(180.170)
	364.459.322	277.700.277

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolide edilen tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 01.01.2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 30 Haziran 2023 dönemi geçici vergi oranı % 20’dir (2022: % 23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalar aşağıda açıklanmıştır:

Transfer Fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 1 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13’üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Transfer fiyatlaması ile ilgili hükümlerin 1 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmesinden sonra uygulamaya açıklık getirmek amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından 18 Kasım 2007 tarihinde Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) yayımlanmıştır.

1 Ocak-30 Haziran 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Cari hesap dönemi kurumlar vergisi	(319.676.792)	(288.978.022)	(75.932.653)	(110.023.022)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(44.782.530)	11.277.745	(17.598.761)	(1.780.454)
	(364.459.322)	(277.700.277)	(93.531.414)	(111.803.476)

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülüğü

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, konsolide finansal durum tablosu kalemlerinin Tebliğ'e göre hazırlanmış finansal tabloları ile Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında kurumlar vergisi oranları 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamındaki, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonrası yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 oranları kullanılarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %20).

Kayıtlı değer-vergi farklılıkları	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	419.939.081	337.426.697	(83.987.816)	(67.485.339)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(820.365.663)	(517.815.648)	164.073.133	103.563.130
Kıdem tazminatı karşılığı	(117.306.941)	(171.225.300)	23.461.388	34.245.060
Ertelenmiş finansman gideri	298.069.877	202.653.226	(59.613.975)	(40.530.645)
Ertelenmiş finansman geliri	(263.499.632)	(183.255.811)	52.699.926	36.651.162
Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(6.261.762)	(6.338.828)	1.252.352	1.267.766
Satış dönemselliği	(34.505.721)	(29.946.734)	6.901.144	5.989.347
Alım dönemselliği ve diğer	591.581.457	356.951.650	(118.316.291)	(71.390.330)
Dava ve diğer karşılıklar ile ödenecek gider tahakkukları	(35.096.921)	(45.241.247)	7.019.384	9.048.247
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmelerin etkisi	(1.872.097)	(1.872.097)	374.419	374.419
Diğer	12.248.709	--	(2.449.743)	--
Kiralama işlemleri	(7.697.885)	(10.343.374)	1.539.577	2.068.675
	35.232.502	(69.007.466)	(7.046.502)	13.801.492
Ertelenen vergi varlıkları	(1.286.606.622)	(966.039.039)	257.321.323	193.207.806
Ertelenen vergi yükümlülükleri	1.321.839.124	897.031.573	(264.367.825)	(179.406.314)
Ertelenen vergi varlıkları, net	35.232.502	(69.007.466)	(7.046.502)	13.801.492

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Adi hissedarlara ait net kar	1.456.711.580	919.338.136	379.141.738	370.642.740
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	621.000.000	621.000.000	621.000.000	621.000.000
Hisse başına kar (hisse başına TL olarak)	2,346	1,480	0,611	0,597

Pay başına kar hesaplamaları bu rapor kapsamında verilen kar veya zarar tablosundaki net dönem karı üzerinden hesaplanmıştır.

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	1.574.487	1.373.473
Aksel Ecza Deposu Tic. A.Ş.	2.766.651	1.510.681
Tez Trans Lojistik A.Ş.	865	64.353
Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş.	--	1.674
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.	20.803	--
	4.362.806	2.950.181

b) İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.081.879	12.848.263
Selçuk Ecza Holding A.Ş.	311.807	248.414
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.	8.728.375	13.746.855
Tez Trans Lojistik A.Ş.	1.035.171	557.827
Aksel Ecza Deposu Tic. A.Ş.	181.986	474.202
Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş.	439.572.456	338.354.641
Ortaklara borçlar	103	80
	455.911.777	366.230.282

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili kuruluşlar olan Mamsel ile olan borç ve alacak bakiyeleri bebek gelişim ürünleri alım satımından kaynaklanan bakiyelerdir. Selçuk İnşaat tutarı Grup tarafından yaptırılan depo inşaatlarına ilişkin olarak Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.'nin yüklenmiş olduğu inşaat ve taahhüt işleri ile alakalı olarak Grup'a kesilen fatura ve hakediş bedellerinden oluşmaktadır. Selçuk Ecza Holding A.Ş.'den olan alacak ve borç tutarları cari hesap alacaklarından oluşmaktadır. Aksel Ecza Deposu ile olan bakiyelerde ilaç satımından kaynaklanmaktadır. Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. ile olan borç ve alacak bakiyeleri ilaç alımından ve diğer satış gelirlerinden oluşmaktadır.

c) Mal Ve Hizmet Alımları

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	52.100.715	23.609.975	23.598.670	11.709.168
Selçuk Ecza Holding A.Ş.(**)	9.234.110	4.386.400	5.136.646	2.455.600
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. (*)	59.627.633	18.046.784	34.391.403	13.818.030
Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş.	766.026.511	314.330.321	317.581.285	152.237.449
Tez Trans Lojistik A.Ş.	4.686.336	1.094.991	2.339.254	818.301
Aksel Ecza Deposu Tic.A.Ş.	14.966.203	6.259.937	8.939.683	3.604.625
	906.641.508	367.728.408	391.986.941	184.643.173

(*) Bu tutar Grup tarafından yaptırılan depo inşaatlarına ilişkin olarak Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.'nin yüklenmiş olduğu inşaat ve taahhüt işleri ile alakalı olarak Grup'a kesilen fatura ve hakediş bedellerinden oluşmaktadır.

(**) Kira ödemelerinden ve faiz giderlerinden oluşmaktadır. TFRS 16 Kiralamalar Standardına göre Kiralama İşlemlerinden Borçlar hesabında yer almaktadır.

d) Mal Ve Hizmet Satışları

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.194.047	2.620.856	4.582.573	1.630.373
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.	25.559	15.270	13.085	8.842
Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş.	687.729	69.319	267.365	51.642
Tez Trans Lojistik A.Ş.	1.024.190	201.179	554.202	68.118
Aksel Ecza Deposu Tic.A.Ş.	1.840.699	1.530.172	866.501	315.123
	9.772.224	4.436.796	6.283.726	2.074.098

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili Taraflardan Alınan/Verilen Teminatlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefaletler bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefaletler Grup'un kullanmış olduğu kredilere istinaden Selçuk Ecza Holding A.Ş. tarafından verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

f) Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Faydalar:

1 Ocak- 30 Haziran 2023 hesap döneminde Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar 29.686.239 TL olup bunun 23.939.528 TL'lik kısmı primden oluşmaktadır (1 Ocak- 30 Haziran 2022: 14.932.252 TL).

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Grup'un mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Grup içi hazırlanan faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Grup'un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan "net işletme sermayesi" ihtiyacı Grup'un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz etmektedir. Şubeler iç denetim birimi tarafından sistematik bir şekilde risk odaklı denetime tabi tutulmakta ve müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	2.922.055.443	908.141.997
Ticari alacaklar	17.531.725.295	13.985.649.117
Finansal Yükümlülükler		
Kısa vadeli borçlanmalar	1.250.163.385	273.011.867
Ticari borçlar	16.673.202.446	13.922.225.055

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari hesap döneminde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemlerde, önceki dönemlere göre bir değişiklik olmamıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Kredi Riski Açıklamaları

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönemler itibarıyla gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Grup'un tahsilat riski, esas olarak müşterilerden doğmaktadır. Grup'un müşterisi konumunda olan eczanelerin riskleri gerek şubeler nezdinde gerekse Genel Müdürlük'çe yakından takip edilmektedir. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminatlar ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Eczanelere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Mevcut uygulama dahilinde eczanelerden olan alacakların belli bir kısmı, eczanelerin devletten olan alacaklarından oluştuğu için, alacaklardaki risk düşük seviyede değerlendirilmektedir. Grup'un iç kontrol birimi yıl içerisinde yaptığı şube iç kontrol/denetim çalışmaları esnasında şubelerin eczane alacaklarını yakından izlemekte, üst yönetime gerekli bilgilendirme ve raporlamaları yapmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 7).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup Türkiye genelinde yaklaşık 27 bin civarında eczane ile çalışmakta olduğundan müşteri riski açısından yoğunlaşma riski bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tabloda Grup'un alacaklarının ve hazır değerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler yer almaktadır (TL).

Cari dönem	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	4.362.806	17.961.425.951	--	487.364.517	2.588.261.181	133.673.638
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(134.563.585)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.362.806	17.859.753.199	--	487.364.517	2.588.261.181	133.673.638
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	98.451.790	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(4.901.600)	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	3.220.962	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	85.899.415	--	1.930.649	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(82.678.453)	--	(1.930.649)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.220.962	--	--	--	--

(1) Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Önceki dönem	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	2.950.181	14.257.711.793	--	296.363.993	679.088.467	133.469.552
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(125.093.584)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.950.181	14.220.117.074	--	296.363.993	679.088.467	133.469.552
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	34.116.469	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(34.777)	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	3.478.250	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	84.424.960	--	1.961.945	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(80.946.710)	--	(1.961.945)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.478.250	--	--	--	--

(1) Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

Likidite Riski Açıklamaları

Grup, 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.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Likidite Riski Açıklamaları (Devamı)

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir. Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	17.350.401.174	17.773.551.696	15.497.826.342	2.275.725.354	--	--
Banka kredileri	677.198.728	677.618.659	427.618.659	250.000.000	--	--
Ticari borçlar	16.673.202.446	17.095.933.037	15.070.207.683	2.025.725.354	--	--

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.169.003.981	14.438.621.934	12.757.007.006	1.681.614.928	--	--
Banka kredileri	246.778.926	246.778.926	246.778.926	--	--	--
Ticari borçlar	13.922.225.055	14.191.843.008	12.510.228.080	1.681.614.928	--	--

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, rayiç değer ölçümlerini her finansal aracın araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak üç seviyede sınıflamaktadır. Buna göre, Seviye 1, belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme tekniklerini; Seviye 2, dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme tekniklerini ve Seviye 3, gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme tekniklerini içerir. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosunda rayiç değerden taşınan finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Piyasa Riski Açıklamaları

a. Döviz Pozisyonu Tablosu Ve İlgili Duyarlılık Analizi

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonuna maruz kalabilmektedir. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Piyasa Riski Açıklamaları (Devamı)

a. Döviz Pozisyonu Tablosu Ve İlgili Duyarlılık Analizi (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 488.212 ABD Dolar, kalanıda TL olmak üzere toplam 99.420.880 TL tutarında ihracatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 1.641.212 ABD Doları ve 234.782 Euro, TL karşılığı 146.903.081 TL)

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle bir miktar kur riski taşımaktadır. Grup'un döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri esas olarak yabancı para cinsinden mevduat ve kredilerden oluşmaktadır. Ancak döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerin net değerinin aktif toplamına oranı (30 Haziran 2023: %0,0000; 31 Aralık 2022: %0,0000) önemsiz olduğundan kur riski oldukça düşüktür.

Grup'un esas faaliyet konusunu oluşturan ilaç alım satımı TL cinsinden yapılmakta olup, ilaç fiyatları Sağlık Bakanlığı tarafından belirlenmektedir. Sağlık Bakanlığı tarafından mevzuat gereğince kurlara bağlı olarak yapılacak fiyat ayarlamaları esas faaliyet konusu ilaç dağıtımı olan, Grup'u kur riski açısından menfi olarak etkilememektedir. Ayrıca Grup doğrudan bir ithalat yapmadığından ve ihracat da toplam ciro içerisinde önem atfedilmeyecek bir paya sahip olduğundan bu açıdan da kur riski taşımamaktadır.

b. Faiz Pozisyonu Tablosu Ve İlgili Duyarlılık Analizi

Grup'un finansal yükümlülükleri, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup'un finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu	Cari dönem	Önceki dönem
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	2.322.389.322	550.651.010
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	676.971.444	242.248.600

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmadığından Grup faiz oranlarındaki değişimlere maruz kalmamaktadır.

Sermaye Yönetimi

Grup'un sermaye yönetiminin birincil amacı, hisse değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Grup, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Grup, üst yönetimin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle; temettü politikası çerçevesinde nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Sermaye Yönetimi (Devamı)

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

Grup'un sermaye yapısı 6. dipnotta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 4. dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 20. dipnotta açıklanan çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Grup sermayeyi borç/kullanılan sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun kullanılan sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	18.332.353.484	14.212.886.267
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	2.922.055.443	908.141.997
Net borç	15.410.298.041	13.304.744.270
Toplam öz sermaye	7.581.250.376	6.375.526.444
Toplam sermaye	22.991.548.417	19.680.270.714
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%67	%68

c. Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi

Fiyat Riski

Grup, ilaç fiyatlarındaki meydana gelebilecek düşüşler itibarıyla fiyat riskine maruz kalmaktadır. Ancak ilaç fiyatlarındaki düşüşler nedeniyle stoklarda oluşabilecek zararlar firmalara yansıtılabilmektedir. İlaç fiyatlarında meydana gelebilecek artışlar ise ciroyu artırıcı etki yapmakta, etkin stok yönetiminin de yardımıyla bu doğrultuda bir risk oluşmamaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Varlıklar

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

NOT 32 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 182 gün vadeli, 1.050.000.000 TL nominal değerdeki sabit faizli finansman bonusu satış işlemini 13 Temmuz 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

NOT 33 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere geçerli olacaktır.