

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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 | 7-63 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|--------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 6.764.967.073 | 5.690.042.840 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 1.257.643.478 | 921.902.912 |
| Ticari Alacaklar | | 26.740.199.421 | 26.876.120.968 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 7-29 | 4.892.749 | 3.268.640 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 26.735.306.672 | 26.872.852.328 |
| Diğer Alacaklar | | 712.301.987 | 550.827.740 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 8-29 | -- | -- |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 712.301.987 | 550.827.740 |
| Stoklar | 9 | 10.589.374.339 | 9.193.058.007 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 282.130.577 | 89.225.653 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 19 | 514.747.795 | 535.392.197 |
| (Ara Toplam) | | 46.861.364.670 | 43.856.570.317 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 46.861.364.670 | 43.856.570.317 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | 8 | 2.690.571 | 3.039.471 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 11 | 348.116.565 | 349.595.014 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 5.516.547.660 | 5.560.453.264 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 13 | 70.010.609 | 82.317.870 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 581.698.182 | 521.422.572 |
| - Şerefiye | 15 | 518.848.369 | 518.848.369 |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 14 | 62.849.813 | 2.574.203 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 27 | 883.341.318 | 1.152.652.863 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 7.402.404.905 | 7.669.481.054 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 54.263.769.575 | 51.526.051.371 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|--------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 6 | 3.864.522.180 | 1.442.285.179 |
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 989.491 | 2.567.554 |
| -Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 6 | 989.491 | 2.567.554 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 3.863.532.689 | 1.439.717.625 |
| -Banka Kredileri | 6 | 3.587.872 | 172.460 |
| -Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 6 | 19.771.138 | 24.365.606 |
| -İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları | 6 | 3.840.173.679 | 1.415.179.559 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 505.725.698 | 844.748.825 |
| İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları | 6 | 505.725.698 | 844.748.825 |
| Ticari Borçlar | | 30.035.087.336 | 29.494.119.272 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 7-29 | 704.768.421 | 731.865.778 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 7 | 29.330.318.915 | 28.762.253.494 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 18 | 318.307.083 | 285.671.844 |
| Diğer Borçlar | | 186.959.358 | 158.377.197 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 8-29 | 184.551 | 478.086 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 186.774.807 | 157.899.111 |
| Ertelenmiş Gelirler | 10 | 44.760.199 | 30.364.288 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 27 | 847.914.676 | 345.635.428 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 5.096.921 | 5.864.702 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 17 | 5.096.921 | 5.864.702 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 19 | 202.577.542 | 434.832.809 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 36.010.950.993 | 33.041.899.544 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 6 | 27.611.319 | 492.676.319 |
| İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 255.382 | 412.788 |
| -Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 6 | 255.382 | 412.788 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 27.355.937 | 492.263.531 |
| -Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 6 | 27.355.937 | 35.112.371 |
| -İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları | 6 | -- | 457.151.160 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 205.658.621 | 191.161.735 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 18 | 205.658.621 | 191.161.735 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 27 | 497.035.167 | 469.469.990 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 730.305.107 | 1.153.308.044 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 36.741.256.100 | 34.195.207.588 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 17.522.468.485 | 17.330.801.361 |
| Ödenmiş Sermaye | 20 | 621.000.000 | 621.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | | 9.273.116.829 | 9.273.116.829 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (332.865.688) | (276.688.182) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 20 | (332.865.688) | (276.688.182) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 20 | 2.003.583.344 | 2.003.583.344 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | 20 | 5.709.789.370 | 5.452.951.854 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 247.844.630 | 256.837.516 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 20 | 44.990 | 42.422 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 17.522.513.475 | 17.330.843.783 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 54.263.769.575 | 51.526.051.371 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> |
|--|---------------|---|---|
| | Dipnot | 1 Ocak-31 Mart 2024 | 1 Ocak-31 Mart 2023 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 21 | 27.851.414.609 | 31.698.565.158 |
| Satışların Maliyeti (-) | 21 | (24.568.068.515) | (28.562.547.262) |
| BRÜT KAR (ZARAR) | | 3.283.346.094 | 3.136.017.896 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 22-23 | (228.396.612) | (174.972.425) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 22-23 | (1.404.147.324) | (1.173.256.094) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 24 | 2.527.287.257 | 933.498.449 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 24 | (2.493.926.403) | (840.574.531) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | | 1.684.163.012 | 1.880.713.295 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 25 | 897.750.282 | 223.924.892 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 25 | (302.620) | (560.224) |
| FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KÂRI (ZARARI) | | 2.581.610.674 | 2.104.077.963 |
| Finansman Giderleri (-) | 26 | (463.961.463) | (156.564.635) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları / Kayıpları | | (1.057.367.622) | (656.013.195) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | | 1.060.281.589 | 1.291.500.133 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | | (812.434.150) | (656.864.881) |
| - Dönem Vergi (Gideri) Geliri | 27 | (586.270.807) | (410.697.596) |
| - Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 27 | (226.163.343) | (246.167.285) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 247.847.439 | 634.635.252 |
| DÖNEM KARI(ZARARI) | | 247.847.439 | 634.635.252 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 2.809 | 5.791 |
| Ana Ortaklık Payları | | 247.844.630 | 634.629.461 |
| Pay Başına Kazanç | 28 | 0,399 | 1,022 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> |
|--|---------------|---|---|
| | Dipnot | 1 Ocak-31 Mart 2024 | 1 Ocak-31 Mart 2023 |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 247.847.439 | 634.635.252 |
| Diğer Kapsamlı Gelirler: | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (56.177.747) | (144.062.772) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 18 | (74.903.664) | (180.078.466) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 18.725.917 | 36.015.694 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 18.725.917 | 36.015.694 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (56.177.747) | (144.062.772) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 191.669.692 | 490.572.480 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | 191.669.692 | 490.572.480 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | 20 | 2.568 | 5.119 |
| Ana ortaklık payları | | 191.667.124 | 490.567.361 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|-------------------------------|--------------------|------------------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | | | | Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | Net Dönem Karı veya Zararı | | | |
| 01 Ocak 2023 bakiyesi | 621.000.000 | 9.273.116.829 | (117.356.269) | 1.982.062.212 | 4.998.510.568 | 731.456.951 | 17.488.790.291 | 31.451 | 17.488.821.742 |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | 176.435 | 731.280.516 | (731.456.951) | -- | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | -- | -- | (144.062.100) | -- | -- | 634.629.461 | 490.567.361 | 5.119 | 490.572.480 |
| 31 Mart 2023 bakiyesi | 621.000.000 | 9.273.116.829 | (261.418.369) | 1.982.238.647 | 5.729.791.084 | 634.629.461 | 17.979.357.652 | 36.570 | 17.979.394.222 |
| 01 Ocak 2024 bakiyesi | 621.000.000 | 9.273.116.829 | (276.688.182) | 2.003.583.344 | 5.452.951.854 | 256.837.516 | 17.330.801.361 | 42.422 | 17.330.843.783 |
| Kar payları | 20 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | 256.837.516 | (256.837.516) | -- | -- | -- |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | -- | -- | (56.177.506) | -- | -- | 247.844.630 | 191.667.124 | 2.568 | 191.669.692 |
| 31 Mart 2024 bakiyesi | 621.000.000 | 9.273.116.829 | (332.865.688) | 2.003.583.344 | 5.709.789.370 | 247.844.630 | 17.522.468.485 | 44.990 | 17.522.513.475 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> |
|---|---------------|---|---|
| | Dipnot | 1 Ocak-31 Mart 2024 | 1 Ocak-31 Mart 2023 |
| İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | (384.181.933) | (129.467.311) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 247.847.439 | 634.635.252 |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı (Zararı) | | 247.847.439 | 634.635.252 |
| Dönem Net Karı(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 587.242.592 | 1.116.106.071 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 11-12-13-14 | 119.658.305 | 122.328.659 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 7-8 | 2.952.187 | 5.013.831 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 17-18 | 26.992.651 | 23.826.049 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | (332.812.681) | (53.923.677) |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 25 | (783.171.809) | (188.020.590) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 26 | 450.359.128 | 134.096.913 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (349.360.376) | (23.660.641) |
| Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 27 | 812.434.150 | 656.864.881 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | 25 | (22.154.410) | (15.231.442) |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler | 18-19 | 104.310.708 | 284.677.570 |
| Parasal Kazanç/ Kayıp | | 225.222.058 | 116.210.841 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (713.309.990) | (1.273.863.133) |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | | (249.242.817) | (505.138.042) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | (4.813.591.582) | (7.039.686.542) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 8-19 | 16.910.806 | (76.126.996) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 9 | (1.396.316.332) | (1.628.469.329) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 10 | (192.904.924) | (140.597.104) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 6.093.128.454 | 8.434.294.784 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 18 | (162.302.712) | (168.860.535) |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 10 | 14.395.911 | (5.934.660) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 8-17-19 | (23.386.794) | (143.344.709) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 121.780.041 | 476.878.190 |
| Ödenen Faiz | 26 | (104.459.751) | (23.749.332) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 18 | (62.373.376) | (292.659.329) |
| Vergi İadeleri(Ödemeleri) | 27 | (339.128.847) | (289.936.840) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | 683.083.618 | 96.310.168 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 12-14 | 23.714.076 | 16.618.662 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 11-12-14 | (123.802.267) | (108.329.084) |
| Alınan Faiz | 25 | 783.171.809 | 188.020.590 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 1.520.937.924 | 3.243.974.020 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 6 | 252.276.299 | 1.305.880.635 |
| İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri | 6 | 1.282.920.456 | 2.443.182.910 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 6 | (172.460) | (467.877.273) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (14.086.371) | (37.212.252) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 1.819.839.609 | 3.210.816.877 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ | | (744.915.376) | (191.602.680) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 1.074.924.233 | 3.019.214.197 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 5.690.042.840 | 1.721.779.926 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 6.764.967.073 | 4.740.994.123 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş 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. 31 Mart 2024 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklığı ("Grup") bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5.997 kişi (31 Aralık 2023: 6.025 kişi) olup 5.158 (31 Aralık 2023: 5.187 kişi) kişi Ana Ortaklık nezdinde çalışmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Türkiye genelinde 26 (31 Aralık 2023: 26) adet ana şubesi ve bunlara bağlı 84 adet bölge deposu bulunmaktadır (Selçuk Ecza'nın ana şube sayısı 22 (31 Aralık 2023: 22), bölge depo sayısı 74 (31 Aralık 2023: 74); As Ecza'nın ana şube sayısı 4 (31 Aralık 2023: 4), bölge depo sayısı 10 'dur (31 Aralık 2023: 10)).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK 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 KGK 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, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için, Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere, bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 12 Haziran 2024 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.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

| Dönem | Endeks | Düzeltilme Katsayısı |
|----------------|----------|----------------------|
| 31 Mart 2024 | 2139,47 | 1 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,15064 |
| 31 Mart 2023 | 1269,75 | 1,68495 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,89594 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklığının ünvanı ve bu ortaklıktaki Ana Ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

| Ortaklığın ünvanı | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

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 değişiklikle, 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'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki 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 kiralama 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'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişikliklerle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

b) 31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Grup TSRS 1'in konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Grup TSRS 1'in konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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,

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. 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:

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. 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.
- vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vii. (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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 yüklenilen 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 çevrilemez.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------|--------------|----------------|
| İskonto oranı | %25,50 | %25,50 |
| Enflasyon oranı | %21,70 | %21,70 |

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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 Tebliğ'ine göre hazırlanmasında Grup Yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 itibarıyla alacak ve borç reeskontları için kullanılan iskonto oranı %52,76 - %59,03 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Kasa | 324.483 | 387.367 |
| Banka | | |
| - Vadesiz mevduat | 232.941.958 | 171.062.966 |
| - Vadeli mevduat | 6.031.471.115 | 4.933.979.731 |
| Diğer hazır değerler | 500.229.517 | 584.612.776 |
| | 6.764.967.073 | 5.690.042.840 |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 17-35 günler arasındadır (31 Aralık 2023: 4-43 gün).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup faiz oranları %43,50-56,00 (31 Aralık 2023: %40,50-43,00) arasındadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla diğer hazır değerler kredi kartı tahsilatlarından kaynaklanan 500.227.982 TL (31 Aralık 2023: 508.076.308 TL) tutarında bloke mevduatı içermektedir. Bu tutarların blokaj süresi tahsil tarihinden itibaren yaklaşık 20 ile 30 gün arasındadır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|--------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar (*) | 1.257.643.478 | 921.902.912 |
| | 1.257.643.478 | 921.902.912 |

(*) TEB portföy beşinci serbest (TL) ve AKTİF portföy para piyasası (TL) fonlarından oluşmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

| | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|--------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | Faiz Oranı % | TL Karşılığı | Faiz Oranı % | TL Karşılığı |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | | | |
| Çek-senet karşılığı takas krediler | -- | 3.587.872 | -- | 172.460 |
| Kısa vadeli kira yükümlülükleri | | 19.771.138 | | 24.365.606 |
| Tahvil ihraçları (*) | | 3.840.173.679 | | 1.415.179.559 |
| | | 3.863.532.689 | | 1.439.717.625 |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|------------------|
| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | |
| Kısa vadeli kira yükümlülükleri | 989.491 | 2.567.554 |
| | 989.491 | 2.567.554 |

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | |
| Tahvil ihraçları (*) | 505.725.698 | 844.748.825 |
| | 505.725.698 | 844.748.825 |

b) Uzun vadeli borçlanmalar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|----------------|
| İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | |
| Uzun vadeli kira yükümlülükleri | 255.382 | 412.788 |
| | 255.382 | 412.788 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – BORÇLANMALAR (Devamı)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|---------------------|-----------------------|
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | |
| Uzun vadeli kira yükümlülükleri | 27.355.937 | 35.112.371 |
| Tahvil ihraçları (*) | -- | 457.151.160 |
| | 27.355.937 | 492.263.531 |

(*)2023 ve 2024 yılı içerisinde gerçekleşen ve devam eden borçlanma aracı ihraçlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

1. 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.

2. 12.01.2024 vade başlangıçlı, 6 ayda bir 2 kupon ödemeli, 362 gün vadeli, yıllık basit %47,75, bileşik %53,50 sabit faizli olmak üzere 3,5 milyar değerinde tahvil ihracı gerçekleştirilerek nitelikli yatırımcılara satışı tamamlanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------|----------------------|-----------------------|
| 3 aya kadar | 13.968.188 | 13.639.040 |
| 3-12 ay | 4.356.279.690 | 2.273.394.964 |
| 12 aydan fazla | 27.611.319 | 492.676.319 |
| | 4.397.859.197 | 2.779.710.323 |

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 10.156.946.692 | 11.063.820.818 |
| Alacak senetleri | 18.003.903.031 | 17.079.042.318 |
| İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 29) | 4.892.749 | 3.268.640 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 108.597.898 | 135.927.015 |
| | 28.274.340.370 | 28.282.058.791 |
| | | |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (1.428.057.424) | (1.273.620.637) |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (106.083.525) | (132.317.186) |
| | 26.740.199.421 | 26.876.120.968 |

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 76 gündür (31 Aralık 2023: 79 gün). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %52,76 ile %59,03 oranları arasındadır (31 Aralık 2023: %43,63 ile %46,38).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alacaklar için alınan ipotek ve teminat tutarı 178.631.336 TL (31 Aralık 2023: 209.974.527 TL)'dir (Dipnot 17).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 66.622 TL'lik (31 Aralık 2023:142.322 TL) kısmı kamu kurumlarından (Sosyal Güvenlik Kurumu, devlet hastaneleri ve ilgili kurumlar) olmak üzere toplam 25.332.345 TL (31 Aralık 2023: 32.557.702 TL) tutarındaki ticari alacak ile 10.762.248 TL (31 Aralık 2023: 13.632.363 TL) tutarındaki alacak senetleri vade tarihlerinde tahsil edilememiştir. Bu alacaklarla ilgili olarak 23.749 TL (31 Aralık 2023: 104.921 TL) tutarında teminat ve çek senet alınmıştır. Belli bir zamandan beri tahsil edilmemiş ve teminatı bulunmayan alacakların yaklaşık 1.006.817 TL kısmı şüpheli alacaklar içerisinde sınıflandırılmış ve 1.006.817 TL'lik (31 Aralık 2023: 2.175.122 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar ve alacak senetlerin yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 29.532.153 | 36.645.313 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 3.397.107 | 4.635.072 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 1.871.539 | 3.260.946 |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | 440.792 | 645.623 |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | 853.002 | 1.003.111 |
| Vadesi Geçen Toplam Alacak | 36.094.593 | 46.190.065 |
| Teminatlı kısım | (23.749) | (104.921) |
| Karşılık ayrılan kısım | (1.006.817) | (2.175.122) |
| Toplam,Net | 35.064.027 | 43.910.022 |

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 132.317.186 | 153.469.855 |
| Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Dipnot 24) | (12.181.329) | (3.239.369) |
| Dönem içindeki karşılıktaki artış (Dipnot 24) | 2.952.187 | 5.013.831 |
| Parasal kazanç/kayıp | (17.004.519) | (17.122.501) |
| 31 Mart itibarıyla bakiye | 106.083.525 | 138.121.816 |

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 2023: Yoktur).

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar | | |
| Ticari borçlar | 16.746.829.414 | 17.249.426.583 |
| Borç senetleri | 14.274.409.552 | 13.024.498.885 |
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29) | 704.768.421 | 731.865.778 |
| | 31.726.007.387 | 31.005.791.246 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) | (1.690.920.051) | (1.511.671.974) |
| | 30.035.087.336 | 29.494.119.272 |

Grup'un ticari borçlarının vadesi ortalama vadesi 89 gündür (31 Aralık 2023: 90 gün). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un borçlarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %52,76 ile %59,03 oranları arasındadır (31 Aralık 2023: %43,63 ile %46,38).

Grup'un uzun vadeli ticari borçları yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 329.360 | 378.974 |
| Satıcılardan olan ürün alacakları (*) | 675.433.639 | 506.637.691 |
| Personelden alacaklar | 6.209.878 | 4.766.230 |
| Personele verilen iş avansları | 17.565.112 | 12.498.436 |
| Diğer alacaklar | 14.689.736 | 28.762.233 |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı | (1.925.738) | (2.215.824) |
| | 712.301.987 | 550.827.740 |

(*) 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:

| | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|--|------------------|------------------|
| 1 Ocak itibarıyla bakiye | 2.215.824 | 3.719.724 |
| Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Dipnot 24) | -- | -- |
| Parasal kazanç/kayıp | (290.086) | (413.938) |
| 31 Mart itibarıyla bakiye | 1.925.738 | 3.305.786 |

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 2.686.624 | 3.034.929 |
| Diğer alacaklar | 3.947 | 4.542 |
| | 2.690.571 | 3.039.471 |

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | | |
| Alınan depozito ve teminatlar | 981.719 | 1.288.346 |
| Akaryakıt borçları | 35.058.622 | 18.814.921 |
| Haberleşme borçları | 8.234.013 | 10.051.345 |
| Bilgi işlem borçları | 3.003.349 | 1.533.697 |
| Elektrik-su borçları | 9.551.073 | 7.588.624 |
| Kargo borçları | 14.213.381 | 15.143.131 |
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29) | 184.551 | 478.086 |
| Diğer borçlar(*) | 115.732.650 | 103.479.047 |
| | 186.959.358 | 158.377.197 |

(*)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 2023: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari mallar ve diğer stoklar | 10.589.374.339 | 9.193.058.007 |
| | 10.589.374.339 | 9.193.058.007 |

Teminat olarak verilen stok yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Peşin Ödenmiş Giderler | | |
| Gelecek aylara ait giderler | 192.064.363 | 42.777.340 |
| Verilen sipariş avansları | 90.066.214 | 46.448.313 |
| | 282.130.577 | 89.225.653 |

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş Gelirler | | |
| Alınan sipariş avansları (*) | 44.710.828 | 30.342.979 |
| Gelecek aylara ait gelirler | 49.371 | 21.309 |
| | 44.760.199 | 30.364.288 |

(*)31 Mart 2024 itibarıyla alınan sipariş avansları, malın sevkiyatta olması ve benzeri nedenlerle alacak bakiye veren eczane hesapları ile ilgilidir.

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Cari dönem | 31 Aralık 2023 | Girişler | Transferler | Çıkışlar | 31 Mart 2024 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|
| Maliyet | 422.115.818 | -- | -- | -- | 422.115.818 |
| Birikmiş amortisman (-) | (72.520.804) | (1.478.449) | -- | -- | (73.999.253) |
| Net defter değeri | 349.595.014 | (1.478.449) | -- | -- | 348.116.565 |
| Önceki dönem | 31 Aralık 2022 | Girişler | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 |
| Maliyet | 423.836.795 | 438.879 | -- | (2.159.856) | 422.115.818 |
| Birikmiş amortisman (-) | (68.769.899) | (5.910.761) | -- | 2.159.856 | (72.520.804) |
| Net defter değeri | 355.066.896 | (5.471.882) | -- | -- | 349.595.014 |

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin brüt tutarı olan 422.115.818 TL'nin 64.742.813 TL'si Grup'un Altunizadaki binasından, 15.185.729 TL'si Ankara Şubesi'nin Bilim İlaç A.Ş.'ye kiraladığı binadan, 146.724.741 TL'si Antalya Şubenin çeşitli şirketlere kiraladığı binadan, 50.019.460 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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Cari Dönem Maliyet | 31 Aralık 2023 | Girişler | Transferler | Çıkışlar | 31 Mart 2024 |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Arsa | 1.268.742.710 | -- | -- | -- | 1.268.742.710 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | 2.485.297 | -- | -- | -- | 2.485.297 |
| Binalar | 3.890.292.597 | 441.461 | 215.029.700 | -- | 4.105.763.758 |
| Motorlu taşıtlar | 1.275.073.018 | 38.411.271 | 15.944.471 | (29.518.828) | 1.299.909.932 |
| Demirbaşlar | 1.955.990.823 | 9.794.542 | -- | (498.979) | 1.965.286.386 |
| Özel maliyetler | 222.180.513 | 2.552.502 | -- | -- | 224.733.015 |
| Yapılmakta olan yatırımlar(*) | 250.672.809 | 6.357.352 | (230.974.171) | -- | 26.055.990 |
| | 8.865.437.767 | 57.557.128 | -- | (30.017.807) | 8.892.977.088 |
| Birikmiş Amortisman | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | 2.442.298 | 3.238 | -- | -- | 2.445.536 |
| Binalar | 732.238.933 | 20.321.142 | -- | -- | 752.560.075 |
| Motorlu taşıtlar | 890.462.190 | 40.443.220 | -- | (27.959.162) | 902.946.248 |
| Demirbaşlar | 1.482.241.967 | 35.138.065 | -- | (498.979) | 1.516.881.053 |
| Özel maliyetler | 197.599.115 | 3.997.401 | -- | -- | 201.596.516 |
| | 3.304.984.503 | 99.903.066 | -- | (28.458.141) | 3.376.429.428 |
| Net değer | 5.560.453.264 | | | | 5.516.547.660 |

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar %100 (31 Aralık 2023: %98) oranında tamamlanmıştır.

| Açıklama | 31 Aralık 2023 Bakiyesi | Giriş | Transfer | 31 Mart 2024 Bakiyesi | Tamamlama yüzdesi |
|--------------------|------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Bursa Depo İnşaatı | 213.541.427 | 1.488.273 | (215.029.700) | -- | % 100 |
| Diğer | 37.131.382 | 4.869.079 | (15.944.471) | 26.055.990 | |
| | 250.672.809 | 6.357.352 | (230.974.171) | 26.055.990 | |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| Önceki Dönem Maliyet | 31 Aralık 2022 | Girişler | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Arsa | 1.268.742.710 | -- | -- | -- | 1.268.742.710 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | 2.485.297 | -- | -- | -- | 2.485.297 |
| Binalar | 3.879.014.786 | 190.558 | 11.057.782 | 29.471 | 3.890.292.597 |
| Motorlu taşıtlar | 1.163.287.902 | 174.860.280 | -- | (63.075.164) | 1.275.073.018 |
| Demirbaşlar | 1.856.513.373 | 105.952.943 | 12.226.528 | (18.702.021) | 1.955.990.823 |
| Özel maliyetler | 228.077.701 | 1.603.825 | -- | (7.501.013) | 222.180.513 |
| Yapılmakta olan yatırımlar(*) | 109.702.235 | 164.254.884 | (23.284.310) | -- | 250.672.809 |
| | 8.507.824.004 | 446.862.490 | -- | (89.248.727) | 8.865.437.767 |
| Birikmiş Amortisman | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri | 2.364.956 | 77.342 | -- | -- | 2.442.298 |
| Binalar | 653.826.721 | 78.257.243 | -- | 154.969 | 732.238.933 |
| Motorlu taşıtlar | 797.479.024 | 152.326.025 | -- | (59.342.859) | 890.462.190 |
| Demirbaşlar | 1.359.478.806 | 140.970.333 | -- | (18.207.172) | 1.482.241.967 |
| Özel maliyetler | 184.766.243 | 20.029.616 | -- | (7.196.744) | 197.599.115 |
| | 2.997.915.750 | 391.660.559 | -- | (84.591.806) | 3.304.984.503 |
| Net değer | 5.509.908.254 | | | | 5.560.453.264 |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gayrimenkulleri üzerinde Dipnot 17'de belirtilen şerhler mevcuttur.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

| | Binalar |
|------------------------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2024 | 82.317.870 |
| Dönem içi girişler | -- |
| Dönem içi amortisman giderleri (-) | (12.307.261) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla | 70.010.609 |

Grup, 31 Mart 2024 itibarıyla 70.010.609 TL kullanım hakkı ve 48.371.948 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 12.307.261 TL değerinde amortisman gideri, 1.764.460 TL finansman gideri, 7.884.858 TL kira ödemesi muhasebeleştirmiştir.

| | Binalar |
|------------------------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2023 | 103.313.755 |
| Dönem içi girişler | 16.998.403 |
| Dönem içi amortisman giderleri (-) | (21.236.951) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla | 99.075.207 |

Grup, 31 Mart 2023 itibarıyla 99.075.207 TL kullanım hakkı ve 62.984.196 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 21.236.951 TL değerinde amortisman gideri, 2.321.197 TL finansman gideri, 13.555.878 TL kira ödemesi muhasebeleştirmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Cari dönem | 31 Aralık 2023 | Girişler | Çıkışlar | 31 Mart 2024 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 95.732.986 | 66.245.139 | -- | 161.978.125 |
| Birikmiş amortismanlar (-) | (93.158.783) | (5.969.529) | -- | (99.128.312) |
| Net defter değeri | 2.574.203 | 60.275.610 | -- | 62.849.813 |

| Önceki dönem | 31 Aralık 2022 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 96.401.533 | 1.219.409 | (1.887.956) | 95.732.986 |
| Birikmiş amortismanlar (-) | (92.292.652) | (2.752.883) | 1.886.752 | (93.158.783) |
| Net defter değeri | 4.108.881 | (1.533.474) | (1.204) | 2.574.203 |

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 |
| Enflasyon Düzeltmesi | 487.653.968 |
| Toplam | 518.848.369 |

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.

31 Mart 2024 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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- 31 Mart 2024 hesap dönemine ait finansal tablolarda 24 nolu dipnotta yer alan 34.697.135 TL (1 Ocak- 31 Mart 2023: 28.449.953 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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa Vadeli Borç Karşılıkları | | |
| Dava karşılıkları | 5.096.921 | 5.864.702 |
| | 5.096.921 | 5.864.702 |

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı itibarıyla bakiye | 5.864.702 | 9.663.440 |
| İlave karşılık (Dipnot 24) | -- | -- |
| Parasal kazanç/kayıp | (767.781) | (1.075.364) |
| Dönem sonu itibarıyla bakiye | 5.096.921 | 8.588.076 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

b) Verilen teminatlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| Grup tarafından verilen TRİ'ler | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 25.406.635 | 28.975.477 |
| 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 | -- | -- |
| | 25.406.635 | 28.975.477 |

c) Alınan teminatlar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Çek ve senet olarak alınan teminatlar | 37.491.336 | 43.138.890 |
| İpotekler | 106.475.000 | 127.144.441 |
| Banka teminat mektupları | 34.665.000 | 39.691.196 |
| | 178.631.336 | 209.974.527 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

d) Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 31 Mart 2024 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) |
|--|-------------|--------------------|------------|-------------------|------------|--------------------|
| 31 Mart 2024 | Selçuk Ecza | Selçuk Ecza | As Ecza | As Ecza | Toplam | Toplam |
| Grup tarafından açılan davalar | 36 | 4.602.737 | 15 | 546.379 | 51 | 5.149.116 |
| Grup tarafından yürütülen icra takipleri | 379 | 127.653.709 | 119 | 22.197.623 | 498 | 149.851.332 |
| | 415 | 132.256.446 | 134 | 22.744.002 | 549 | 155.000.448 |
| Grup aleyhine açılan davalar | 162 | 6.057.553 | 13 | 444.682 | 175 | 6.502.235 |
| Grup aleyhine yürütülen icra takipleri (*) | 23 | 2.113.725 | 3 | 66.990 | 26 | 2.180.715 |
| | 185 | 8.171.278 | 16 | 511.672 | 201 | 8.682.950 |

(*) Grup aleyhine başlatılan 26 adet icra takibinden 16 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 10 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

d) Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine ve lehine açılmış olan ve devam etmekte olan dava ve icra takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | Adet | Tutar (TL) | Adet | Tutar (TL) | Adet | Tutar (TL) |
|--|-------------|--------------------|------------|-------------------|------------|--------------------|
| | Selçuk Ecza | Selçuk Ecza | As Ecza | As Ecza | Toplam | Toplam |
| Grup tarafından açılan davalar | 36 | 5.574.304 | 12 | 628.683 | 48 | 6.202.987 |
| Grup tarafından yürütülen icra takipleri | 379 | 145.451.015 | 119 | 24.375.867 | 498 | 169.826.882 |
| | 415 | 151.025.319 | 131 | 25.004.550 | 546 | 176.029.869 |
| Grup aleyhine açılan davalar | 164 | 7.090.487 | 12 | 580.705 | 176 | 7.671.192 |
| Grup aleyhine yürütülen icra takipleri | 23 | 2.525.706 | 3 | 77.081 | 26 | 2.602.787 |
| | 187 | 9.616.193 | 15 | 657.786 | 202 | 10.273.979 |

e) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un gayrimenkulleri üzerinde bulunan şerhler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024:

| 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 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 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

f) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yoldaki mallara ilişkin satıcılara olan yükümlülüğü 773.626.975 TL (31 Aralık 2023: 926.275.175 TL)'dir. Söz konusu mallar konsolide finansal durum tablosu tarihini takip eden dönemde Grup tarafından teslim alınmıştır.

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Personele ödenecek gider tahakkukları | 207.310.799 | 119.825.800 |
| Personele borçlar | 1.435.430 | 525.181 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 16.611.087 | 85.707.755 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 92.949.767 | 79.613.108 |
| | 318.307.083 | 285.671.844 |

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 205.658.621 | 191.161.735 |
| | 205.658.621 | 191.161.735 |

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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,70 enflasyon oranı ve %3,12 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı genelde altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. İşe devam etme olasılığı %91 olarak baz alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dönem başı bakiye | 191.161.735 | 324.632.365 |
| Ödemeler | (62.373.376) | (292.659.329) |
| Faiz maliyeti | 1.293.317 | 2.102.037 |
| Cari hizmet maliyeti | 25.699.334 | 21.724.012 |
| Aktüeryal (kazanç) /kayıp | 74.903.664 | 180.078.466 |
| Parasal kayıp | (25.026.053) | (36.125.657) |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 205.658.621 | 199.751.894 |

31 Mart 2024 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 | %2,62 | %3,62 | %90,72 | %91,72 |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi | 7.511.105 | (6.889.969) | (6.247.500) | 6.844.332 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 19 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Diğer Dönen Varlıklar | | |
| İş avansları | 734.722 | 553.522 |
| Devreden katma değer vergisi | 203.360.747 | 191.398.532 |
| Gelir tahakkukları (*) | 299.594.886 | 327.858.297 |
| Diğer | 11.057.440 | 15.581.846 |
| | 514.747.795 | 535.392.197 |

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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | |
| Ödenecek vergiler | 5.450.427 | 26.414.743 |
| Gider tahakkukları | 197.084.304 | 408.404.474 |
| Diğer | 42.811 | 13.592 |
| | 202.577.542 | 434.832.809 |

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı/Ünvanı | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | 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 | |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları | 9.273.116.829 | | 9.273.116.829 | |
| | 9.894.116.829 | | 9.894.116.829 | |

(*) 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2023: 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. 31 Mart 2024 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)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Yasal yedekler | 1.993.852.499 | 1.993.852.499 |
| Sermayeye ilave edilecek fonlar (*) | 9.730.845 | 9.730.845 |
| Geçmiş yıl kar/ (zararları) | 5.709.789.370 | 5.452.951.854 |
| | 7.713.372.714 | 7.456.535.198 |

(*) 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | (332.865.688) | (276.688.182) |
| | (332.865.688) | (276.688.182) |

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 ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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.

27 Şubat 2024 Tarihli Yönetim Kurulu Kararında; SPK tebliği uyarınca hesaplanan konsolide kara, 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 2024 tarihinden başlamak suretiyle ödenmesine karar verilmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Dönem başı | 42.422 | 31.451 |
| Kontrol gücü olmayan paylara düşen net kar/(zarar) | 2.568 | 10.971 |
| | 44.990 | 42.422 |

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 28.561.476.512 | 32.115.770.667 |
| Yurtdışı satışlar (*) | 67.924.103 | 87.095.927 |
| Diğer satışlar ve promosyon gelirleri | 341.097.535 | 270.592.122 |
| Brüt Satışlar | 28.970.498.150 | 32.473.458.716 |
| Eksi: İade ve indirimler | (1.119.083.541) | (774.893.558) |
| Net Satışlar | 27.851.414.609 | 31.698.565.158 |
| Eksi: Satışların maliyeti | (24.568.068.515) | (28.562.547.262) |
| Brüt Esas Faaliyet Karı | 3.283.346.094 | 3.136.017.896 |

(*)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- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Dönem başı stok | 9.193.058.007 | 9.801.841.216 |
| Dönem içi alımlar | 25.964.384.847 | 30.191.016.591 |
| Dönem sonu stok | (10.589.374.339) | (11.430.310.545) |
| Satışların maliyeti | 24.568.068.515 | 28.562.547.262 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | 228.396.612 | 174.972.425 |
| Pazarlama giderleri | 1.404.147.324 | 1.173.256.094 |
| | 1.632.543.936 | 1.348.228.519 |

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri | 989.866.828 | 857.738.420 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 119.658.305 | 122.328.659 |
| Akaryakıt giderleri | 86.501.148 | 77.877.572 |
| Haberleşme giderleri | 6.264.939 | 6.484.971 |
| Nakliye giderleri | 65.560.442 | 57.620.809 |
| Araç tamir bakım giderleri | 39.880.889 | 29.501.675 |
| Kira giderleri | 10.927.094 | 2.949.057 |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler | 61.040.254 | 78.651.996 |
| Vergi gideri | 10.051.271 | 10.660.185 |
| Sigorta giderleri | 51.649.205 | 39.436.979 |
| Kırtasiye gideri | 11.180.417 | 14.273.988 |
| Temsil ağırlama giderleri | 19.099.838 | 4.493.040 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 5.862.783 | 3.432.815 |
| Bağış ve yardımlar | 3.934.779 | 17.818.123 |
| Promosyon ve satış etkinliği giderleri | 141.440.043 | 11.593.397 |
| Diğer giderler | 9.625.701 | 13.366.833 |
| | 1.632.543.936 | 1.348.228.519 |

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

| | Pazarlama Giderleri 1 Ocak- 31 Mart 2024 | Genel Yönetim 1 Ocak- 31 Mart 2024 | Pazarlama Giderleri 1 Ocak- 31 Mart 2023 | Genel Yönetim 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|------------------------------|---|---|---|---|
| Personel giderleri | 790.771.399 | 199.095.429 | 615.166.928 | 242.571.492 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 73.596.551 | 46.061.754 | 93.118.544 | 29.210.115 |
| | 864.367.950 | 245.157.183 | 708.285.472 | 271.781.607 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2023 |
|---|-----------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti(TL) | 862.977 |

NOT 24 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| İptal edilen şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 7) | 12.181.329 | 3.239.369 |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri | 2.463.678.409 | 888.379.054 |
| Vade farkı gelirleri | 4.253.472 | 3.044.122 |
| Kur farkı geliri | 161.938 | 83.842 |
| Danışmanlık gelirleri (*) | 2.716.176 | 2.791.225 |
| Sigorta gelirleri | 4.803.573 | 1.866.300 |
| Teşvik gelirleri (Dipnot 16) | 34.697.135 | 28.449.953 |
| Diğer gelirler | 4.795.225 | 5.644.584 |
| | 2.527.287.257 | 933.498.449 |

(*) 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- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | | |
| Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Dipnot 7) | 2.952.187 | 5.013.831 |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri | 2.490.683.396 | 834.639.393 |
| Kur farkı gideri | 33.613 | 58.729 |
| Diğer giderler | 257.207 | 862.578 |
| | 2.493.926.403 | 840.574.531 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 –YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | |
| Sabit kıymet satış karları | 22.457.030 | 15.791.666 |
| Vadeli mevduat faiz gelirleri | 783.171.809 | 188.020.590 |
| Kira gelirleri | 5.623.694 | 6.109.194 |
| Yatırım fonu değer artışı | 86.497.749 | 14.003.442 |
| | 897.750.282 | 223.924.892 |

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | |
| Sabit kıymet satış zararları | 302.620 | 560.224 |
| | 302.620 | 560.224 |

NOT 26 –FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Finansman Giderleri | | |
| Faiz giderleri ve faiz tahakkukları | 450.359.128 | 134.096.913 |
| Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri | 1.764.460 | 2.321.197 |
| Tahvil ihraç giderleri | 11.837.875 | 20.146.525 |
| | 463.961.463 | 156.564.635 |

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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem vergisi | 1.125.809.031 | 1.295.396.412 |
| 1. dönem geçici vergi | 586.270.807 | -- |
| Eksi:Peşin ödenen vergiler | (864.165.162) | (949.760.984) |
| Vergi borcu/(alacağı) | 847.914.676 | 345.635.428 |
| Ertelenmiş vergi borcu/ alacağı, net | (386.306.151) | (683.182.873) |
| Toplam vergi borcu/(alacağı) | 461.608.525 | (337.547.445) |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Vergi karşılığı öncesi dönem karı | 1.060.281.589 | 1.291.500.133 |
| Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranıyla hesaplanan vergi | 265.070.397 | 258.300.027 |
| Vergiden istisna gelirlerin etkisi | (11.792.428) | (6.101.822) |
| Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi (KKEG) | 9.165.907 | 8.192.884 |
| Vergi oranının ve enflasyon düzeltmesi değişimi etkisi | 549.989.025 | 395.486.554 |
| Diğer etkiler | 1.249 | 987.238 |
| | 812.434.150 | 656.864.881 |

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.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun(7456 Sayılı Kanun)” ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı 3. Geçici vergi döneminden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir (2022 yılında %23, 2021 yılında ise 25% olarak uygulanmıştır).

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 31 Mart 2024 dönemi geçici vergi oranı % 25’tir (2023: % 25). 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-31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cari hesap dönemi kurumlar vergisi | (586.270.807) | (410.697.596) |
| Ertelenmiş vergi karşılığı | (226.163.343) | (246.167.285) |
| | (812.434.150) | (656.864.881) |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Ertelemiş Vergi Varlık Ve Yükümlülüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Grup'un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| Kayıtlı değer-vergi farklılıkları | Toplam geçici farklar | | Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük) | |
|---|------------------------|------------------------|---|--------------------|
| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | (1.310.525.771) | (2.428.263.299) | 327.631.443 | 607.065.825 |
| Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark | (1.057.397.529) | (1.214.931.980) | 264.349.382 | 303.732.995 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (205.658.621) | (191.161.735) | 51.414.655 | 47.790.434 |
| Ertelenmiş finansman gideri | 1.128.454.096 | 908.029.862 | (282.113.524) | (227.007.466) |
| Ertelenmiş finansman geliri | (754.693.409) | (597.917.388) | 188.673.352 | 149.479.347 |
| Şüpheli alacak karşılığı/iptali | (8.344.257) | (10.617.846) | 2.086.064 | 2.654.462 |
| Satış dönemselliği | (70.124.588) | (63.099.514) | 17.531.148 | 15.774.877 |
| Alım dönemselliği ve diğer | 791.797.966 | 942.863.154 | (197.949.492) | (235.715.786) |
| Dava ve diğer karşılıklar ile ödenecek gider tahakkukları | (126.621.096) | (104.619.692) | 31.655.274 | 26.154.923 |
| Diğer | 46.249.945 | 7.127.398 | (11.562.486) | (1.781.850) |
| Kiralama işlemleri | 21.638.661 | 19.859.551 | (5.409.665) | (4.964.888) |
| | (1.545.224.603) | (2.732.731.489) | 386.306.151 | 683.182.873 |
| Ertelenen vergi varlıkları | (3.533.365.271) | (4.610.611.454) | 883.341.318 | 1.152.652.863 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | 1.988.140.668 | 1.877.879.965 | (497.035.167) | (469.469.990) |
| Ertelenen vergi varlıkları, net | (1.545.224.603) | (2.732.731.489) | 386.306.151 | 683.182.873 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Adi hissedarlara ait net kar | 247.844.630 | 634.629.461 |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL) | 621.000.000 | 621.000.000 |
| Hisse başına kar (hisse başına TL olarak) | 0,399 | 1,022 |

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş. | 687.260 | 45.385 |
| Aksel Ecza Deposu Tic. A.Ş. | 4.134.799 | 3.010.106 |
| Tez Trans Lojistik A.Ş. | 5.961 | 208.344 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. | 64.729 | 4.805 |
| | 4.892.749 | 3.268.640 |

b) İlişkili Taraplara Borçlar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş. | 21.281.112 | 25.058.952 |
| Selçuk Ecza Holding A.Ş. | 184.551 | 478.086 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. | 4.085.773 | 18.288.188 |
| Tez Trans Lojistik A.Ş. | 2.062.850 | 1.782.730 |
| Aksel Ecza Deposu Tic. A.Ş. | 1.167.510 | 1.718.003 |
| Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. | 676.171.073 | 685.017.786 |
| Ortaklara borçlar | 103 | 119 |
| | 704.952.972 | 732.343.864 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş. | 25.843.271 | 49.248.775 |
| Selçuk Ecza Holding A.Ş.(**) | 5.816.561 | 7.080.021 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. (*) | 9.510.022 | 43.605.763 |
| Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. | 672.417.514 | 774.869.942 |
| Tez Trans Lojistik A.Ş. | 5.967.486 | 4.055.530 |
| Aksel Ecza Deposu Tic.A.Ş. | 8.528.907 | 10.413.243 |
| | 728.083.761 | 889.273.274 |

(*) 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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş. | 3.877.793 | 2.784.470 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. | 30.215 | 21.554 |
| Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. | 2.231.311 | 726.348 |
| Tez Trans Lojistik A.Ş. | 1.390.365 | 812.094 |
| Aksel Ecza Deposu Tic.A.Ş. | 3.475.932 | 1.683.319 |
| | 11.005.616 | 6.027.785 |

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili Taraflardan Alınan/Verilen Teminatlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefaletler bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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- 31 Mart 2024 hesap döneminde Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar 30.425.542 TL olup bunun 24.369.606 TL'lik kısmı primden oluşmaktadır (1 Ocak- 31 Mart 2023: 25.698.052 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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Finansal Varlıklar | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 6.764.967.073 | 5.690.042.840 |
| Ticari alacaklar | 26.740.199.421 | 26.876.120.968 |
| Finansal Yükümlülükler | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 3.864.522.180 | 1.442.285.179 |
| Ticari borçlar | 30.035.087.336 | 29.494.119.272 |

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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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).

31 Mart 2024 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) | 4.892.749 | 28.163.364.097 | -- | 714.992.558 | 6.264.413.073 | 514.747.795 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (178.631.336) | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 4.892.749 | 28.125.761.948 | -- | 714.992.558 | 6.264.413.073 | 514.747.795 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | 35.087.776 | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (23.749) | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | 2.514.373 | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 108.597.898 | -- | 1.925.738 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (106.083.525) | -- | (1.925.738) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | 2.514.373 | -- | -- | -- | -- |

(1) Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi güvenliğinde 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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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) | 3.268.640 | 28.146.472.965 | -- | 553.867.211 | 5.105.042.697 | 535.392.197 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (209.974.527) | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 3.268.640 | 28.098.848.193 | -- | 553.867.211 | 5.105.042.697 | 535.392.197 |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | 44.014.943 | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (104.921) | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | 3.609.829 | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 135.927.015 | -- | 2.215.824 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (132.317.186) | -- | (2.215.824) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | 3.609.829 | -- | -- | -- | -- |

(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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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:

31 Mart 2024

| 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 | 30.038.675.208 | 31.729.595.259 | 27.970.328.222 | 3.759.267.037 | -- | -- |
| Banka kredileri | 3.587.872 | 3.587.872 | 3.587.872 | -- | -- | -- |
| Ticari borçlar | 30.035.087.336 | 31.726.007.387 | 27.966.740.350 | 3.759.267.037 | -- | -- |

31 Aralık 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 | 29.494.291.732 | 31.005.963.706 | 27.332.036.269 | 3.673.927.437 | -- | -- |
| Banka kredileri | 172.460 | 172.460 | 172.460 | -- | -- | -- |
| Ticari borçlar | 29.494.119.272 | 31.005.791.246 | 27.331.863.809 | 3.673.927.437 | -- | -- |

Rayıç Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu

Grup, rayıç 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 değerlendirme tekniklerini; Seviye 2, dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme tekniklerini ve Seviye 3, gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme tekniklerini içerir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un finansal durum tablosunda rayıç değeri ile gösterilen finansal varlıklarının hiyerarşisi Seviye 1'dir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değeri gösterilen 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 227.740 ABD Dolar, kalanıda TL olmak üzere toplam 67.924.103 TL tutarında ihracatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 865.000 ABD Doları, kalanıda TL karşılığı 260.866.488 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 (31 Mart 2024: %0,0000; 31 Aralık 2023: %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 | 6.031.471.115 | 4.933.979.731 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | -- | -- |

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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Toplam borçlar | 33.927.220.835 | 31.429.080.770 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | 6.764.967.073 | 5.690.042.840 |
| Net borç | 27.162.253.762 | 25.739.037.930 |
| Toplam öz sermaye | 17.522.468.485 | 17.330.801.361 |
| Toplam sermaye | 44.684.722.247 | 43.069.839.291 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | %61 | %60 |

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.

31 MART 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Rayıç 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

Yoktur.

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

Yoktur.