

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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	7-62

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	631.817.770	1.421.595.247
Ticari Alacaklar		11.604.331.647	7.612.022.958
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-28	10.595.835	8.296.333
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	11.593.735.812	7.603.726.625
Diğer Alacaklar		355.152.928	199.856.202
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7-28	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	355.152.928	199.856.202
Stoklar	8	4.211.998.181	2.320.562.665
Peşin Ödenmiş Giderler	9	44.642.261	15.301.231
Diğer Dönen Varlıklar	18	117.034.534	106.357.823
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		16.964.977.321	11.675.696.126
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	2.393.169	1.205.285
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	36.435.248	37.434.632
Maddi Duran Varlıklar	11	915.418.048	847.958.918
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	11.045.250	17.516.598
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		32.635.826	32.624.532
- Şerefiye	14	31.194.401	31.194.401
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.441.425	1.430.131
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	237.474.745	95.552.073
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.235.402.286	1.032.292.038
TOPLAM VARLIKLAR		18.200.379.607	12.707.988.164

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	249.190.515	96.322.516
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.690.748	3.975.209
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	4.690.748	3.975.209
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		244.499.767	92.347.307
-Banka Kredileri	5	239.330.795	86.394.475
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	5.168.972	5.952.832
Ticari Borçlar		11.376.568.696	7.776.102.496
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-28	229.628.639	141.052.226
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	11.146.940.057	7.635.050.270
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	94.912.973	50.872.862
Diğer Borçlar		62.779.565	33.043.108
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7-28	144.452	94.991
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	62.635.113	32.948.117
Ertelenmiş Gelirler	9	9.753.225	8.471.509
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	236.239.675	61.159.836
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.037.239	3.965.367
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.037.239	3.965.367
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	171.313.549	148.877.251
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.204.795.437	8.178.814.945
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	4.505.250	11.831.719
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.236.689	6.470.289
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	2.236.689	6.470.289
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.268.561	5.361.430
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	2.268.561	5.361.430
Uzun Vadeli Karşılıklar		137.015.071	80.836.123
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	137.015.071	80.836.123
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	175.739.259	69.931.722
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		317.259.580	162.599.564
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.678.304.703	4.366.555.749
Ödenmiş Sermaye	19	621.000.000	621.000.000
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(121.634.385)	(82.310.237)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(121.634.385)	(82.310.237)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	237.948.288	192.853.288
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	19	3.279.417.698	2.712.299.623
Net Dönem Karı veya Zararı		1.661.573.102	922.713.075
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	19	19.887	17.906
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		5.678.324.590	4.366.573.655
TOPLAM KAYNAKLAR		18.200.379.607	12.707.988.164

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	30.207.869.880	18.200.850.235	11.564.162.667	6.591.858.022
Satışların Maliyeti (-)	20	(26.793.170.055)	(16.559.596.403)	(10.087.063.995)	(6.129.356.978)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		3.414.699.825	1.641.253.832	1.477.098.672	462.501.044
BRÜT KAR (ZARAR)		3.414.699.825	1.641.253.832	1.477.098.672	462.501.044
Genel Yönetim Giderleri (-)	21-22	(275.892.580)	(139.776.791)	(123.287.208)	(60.563.715)
Pazarlama Giderleri (-)	21-22	(1.134.548.245)	(617.741.660)	(416.199.933)	(202.591.705)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.112.686.498	771.466.009	487.419.983	249.369.687
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.036.983.244)	(810.242.934)	(466.469.698)	(271.179.450)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.079.962.254	844.958.456	958.561.816	177.535.861
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	145.857.232	126.905.681	52.333.087	54.305.163
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(152.519)	(78.541)	(84.521)	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.225.666.967	971.785.596	1.010.810.382	231.841.024
Finansman Giderleri (-)	25	(63.007.722)	(12.023.525)	(45.193.637)	(1.680.447)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.162.659.245	959.762.071	965.616.745	230.160.577
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(501.078.699)	(240.082.067)	(223.378.422)	(58.062.679)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(527.362.744)	(247.616.035)	(238.384.722)	(60.948.406)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	26.284.045	7.533.968	15.006.300	2.885.727
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.661.580.546	719.680.004	742.238.323	172.097.898
DÖNEM KARI(ZARARI)		1.661.580.546	719.680.004	742.238.323	172.097.898
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.444	3.346	3.357	762
Ana Ortaklık Payları		1.661.573.102	719.676.658	742.234.966	172.097.136
Pay Başına Kazanç	27	2,676	1,159	1,195	0,277

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI/ZARARI		1.661.580.546	719.680.004	742.238.323	172.097.898
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(39.324.361)	(15.532.629)	(16.764.777)	(6.939.356)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(49.155.451)	(19.415.786)	(20.955.971)	(8.674.194)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		9.831.090	3.883.157	4.191.194	1.734.838
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		9.831.090	3.883.157	4.191.194	1.734.838
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(39.324.361)	(15.532.629)	(16.764.777)	(6.939.356)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.622.256.185	704.147.375	725.473.546	165.158.542
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		1.622.256.185	704.147.375	725.473.546	165.158.542
Kontrol gücü olmayan paylar	19	7.231	3.251	3.256	715
Ana ortaklık payları		1.622.248.954	704.144.124	725.470.290	165.157.827

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar					Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
1 Ocak 2021 bakiyesi	621.000.000	(64.210.509)	185.255.288	2.238.671.995	586.795.628	3.567.512.402	13.481	3.567.525.883	
Kar payları	--	--	--	--	(105.570.000)	(105.570.000)	--	(105.570.000)	
Transferler	--	--	7.598.000	473.627.628	(481.225.628)	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	--	(15.532.534)	--	--	719.676.658	704.144.124	3.251	704.147.375	
30 Eylül 2021 bakiyesi	621.000.000	(79.743.043)	192.853.288	2.712.299.623	719.676.658	4.166.086.526	16.732	4.166.103.258	
1 Ocak 2022 bakiyesi	621.000.000	(82.310.237)	192.853.288	2.712.299.623	922.713.075	4.366.555.749	17.906	4.366.573.655	
Kar payları	19	--	--	--	(310.500.000)	(310.500.000)	(5.250)	(310.505.250)	
Transferler	--	--	45.095.000	567.118.075	(612.213.075)	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	--	(39.324.148)	--	--	1.661.573.102	1.622.248.954	7.231	1.622.256.185	
30 Eylül 2022 bakiyesi	621.000.000	(121.634.385)	237.948.288	3.279.417.698	1.661.573.102	5.678.304.703	19.887	5.678.324.590	

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK-30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(632.255.764)	371.809.662
Dönem Karı (Zararı)		1.661.580.546	719.680.004
Dönem Karı (Zararı)		1.661.580.546	719.680.004
Dönem Net Karı(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		698.988.623	263.919.748
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12-13	71.098.787	60.119.641
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6-7	7.916.046	8.756.020
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16-17	37.205.371	17.810.129
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(55.869.321)	(108.194.298)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(116.722.070)	(116.815.213)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	60.852.749	8.620.915
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	6	6.154.683	(16.376.280)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	501.078.699	240.082.067
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(21.818.416)	(4.188.534)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	17-18	153.222.774	65.911.003
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.549.579.277)	(363.171.874)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(4.248.750.331)	(1.206.170.195)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7-18	(91.274.794)	(80.374.001)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(1.891.435.516)	53.718.865
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(29.341.030)	(8.657.561)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	3.842.837.113	1.021.580.376
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	(16.479.338)	(37.202.981)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	1.281.716	(6.423.953)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7-16-18	(116.417.097)	(99.642.424)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(189.010.108)	620.427.878
Ödenen Faiz	25	(60.852.749)	(8.620.915)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(30.110.002)	(18.275.023)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(352.282.905)	(221.722.278)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		7.442.007	42.257.579
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-13	23.267.611	5.181.473
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11-13	(133.086.299)	(80.118.915)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	538.625	379.808
Alınan Faiz	24	116.722.070	116.815.213
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(164.963.720)	(73.867.081)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	239.330.795	94.665.326
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(86.394.475)	(55.516.377)
Ödenen Temettüleri	19	(310.505.250)	(105.570.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.394.790)	(7.446.030)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(789.777.477)	340.200.160
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(789.777.477)	340.200.160
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.421.595.247	1.283.481.599
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (E+F)	4	631.817.770	1.623.681.759

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Selçuk Ecza Deposu Ticaret ve Sanayi A.Ş. (“Selçuk Ecza”, “Şirket” veya “Ana Ortaklık”) ilaç üretici firmaları ile hastane ve eczaneler arasındaki dağıtım kanalı olarak ecza depoculuğu yapmak amacıyla 10 Ekim 1958 tarihinde Konya’da kurulmuştur. Şirket’in 1970 yılında “kollektif şirket” olan ticari ünvanı “anonim şirket” olarak değiştirilmiştir. Şirket’in merkezi İstanbul’da bulunmakta olup kayıtlı yeri: Kuşbakışı Cad. No:37 34662 Altunizade, İstanbul’dur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesi 621.000.000 TL’ dir.

Şirket’in ana ortağı Selçuk Ecza Holding A.Ş.’nin hissedarları olan Ahmet Keleşoğlu ve Nezahat Keleşoğlu’na ait sırasıyla % 80 ve % 20 oranlarındaki hisselerin % 51’lik kısmının Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına (“Vakıf”) devri için noter başvurusu ve ilgili vakıf senedi imzalanma işlemleri 05 Aralık 2008 tarihinde tamamlanarak ve hisseler 11 Mart 2009 tarihli 27166 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak kuruluşu tamamlanan Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına devredilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Vakıf dışındaki Selçuk Ecza Holding A.Ş.’nin gerçek kişi ortakları %19,6 oranında hisseye sahip Ahmet Keleşoğlu Mirasçıları ile %29,4 oranında hisseye sahip Nezahat Keleşoğlu’dur.

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

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklığı (“Grup”) bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 6.431 kişi (31 Aralık 2021: 6.574 kişi) olup 5.396 (31 Aralık 2021: 5.490 kişi) kişi Ana Ortaklık nezdinde çalışmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un Türkiye genelinde 27 (31 Aralık 2021: 27) adet ana şubesi ve bunlara bağlı 91 adet bölge deposu bulunmaktadır (Selçuk Ecza’nın ana şube sayısı 22 (31 Aralık 2021: 22), bölge depo sayısı 78 (31 Aralık 2021: 78); As Ecza’nın ana şube sayısı 5 (31 Aralık 2021: 5), bölge depo sayısı 13 ’tür (31 Aralık 2021: 14)).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“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 bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 09 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklığının ünvanı ve bu ortaklıktaki Ana Ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	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 olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

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

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme

KGK, Temmuz 2020'de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9- Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 17’nin uygulanmasının Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

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

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

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

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

İlişkili Taraflar

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

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

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

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

Ticari Borçlar

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

Vade Farkı Finansman Gelir/Giderleri

Vade farkı finansman gelirleri/ (giderleri) vadeli alış ve satışlardan dolayı 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar Ve İlgili Amortismanlar

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

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

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi Olmayan Varlıklar

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

Bağlı ortaklık iktisaplarında oluşan şerefiye maddi olmayan duran varlıklarda gösterilmektedir.

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

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

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

Şerefiye Hariç Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Kaybı

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

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

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Krediler Ve Borçlanma Maliyetleri

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

A) Kiracı Olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

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

Kullanım Hakkı Varlığı

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

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler, ve
- d) 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:

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

B) Kiralayan Olarak

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Dönem Vergisi

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%20,00	%20,00
Enflasyon oranı	%14,80	%14,80

Dövizli İşlemler

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

Hasılat

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

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faiz Geliri

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

Temettü Geliri

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Tahminlerin Kullanılması

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

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

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahminler aşağıda belirtilmiştir;

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Tahminlerin Kullanılması (Devamı)

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

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

30 Eylül 2022 itibarıyla alacak ve borç reeskontları için kullanılan iskonto oranı %12,89 - %18,90 aralığındadır.

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Pay Başına Kazanç

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	401.141	214.530
Banka		
- Vadesiz mevduat	124.048.790	60.460.102
- Vadeli mevduat	313.657.414	1.244.494.572
Diğer hazır değerler	193.710.425	116.426.043
	631.817.770	1.421.595.247

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 25-35 günler arasındadır (31 Aralık 2021: 7-35 gün).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup faiz oranları %19,10-%21,50 (31 Aralık 2021: %16,65- %27,50) arasındadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer hazır değerler kredi kartı tahsilatlarından kaynaklanan 193.708.892 TL (31 Aralık 2021: 116.424.508 TL) tutarında bloke mevduatı içermektedir. Bu tutarların blokaj süresi tahsil tarihinden itibaren yaklaşık 20 ile 30 gün arasındadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı %	TL Karşılığı	Faiz Oranı %	TL Karşılığı
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar				
Türk Lirası cinsinden krediler	%15,75-%20,19	231.413.300	--	--
Çek-senet karşılığı takas krediler	--	7.917.495	--	86.394.475
Kısa vadeli kira yükümlülükleri		5.168.972		5.952.832
		244.499.767		92.347.307

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler için, kısa vadeli çek-senet karşılığı takas kredileri için verilen çekler dışında herhangi bir teminat verilmemiştir. Sıfır faizli çek ve senet karşılığı takas kredilerinin işleyişi, Şirket tarafından keşide edilen ve/veya müşteri çeklerinin takastan çıkması halinde banka tarafından aynı gün ödenmesi veya tahsili şeklinde yapılmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	4.690.748	3.975.209
	4.690.748	3.975.209

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	2.236.689	6.470.289
	2.236.689	6.470.289

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	2.268.561	5.361.430
	2.268.561	5.361.430

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	242.617.368	89.703.822
3-12 ay	6.573.147	6.618.694
12 aydan fazla	4.505.250	11.831.719
	253.695.765	108.154.235

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	5.207.256.902	3.173.449.205
Alacak senetleri	6.631.152.156	4.580.003.411
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 28)	10.595.835	8.296.333
Şüpheli ticari alacaklar	85.944.250	89.664.523
	11.934.949.143	7.851.413.472
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(248.525.596)	(155.562.258)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(82.091.900)	(83.828.256)
	11.604.331.647	7.612.022.958

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2021: 83 gün). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %12,89 ile %18,90 oranları arasındadır (31 Aralık 2021: %13,90 ile %18,45).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alacaklar için alınan ipotek ve teminat tutarı 111.946.819 TL (31 Aralık 2021: 113.916.620 TL)'dir (Dipnot 16).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 75.283 TL'lik (31 Aralık 2021: 77.664 TL) kısmı kamu kurumlarından (Sosyal Güvenlik Kurumu, devlet hastaneleri ve ilgili kurumlar) olmak üzere toplam 26.840.467 TL (31 Aralık 2021: 20.035.367 TL) tutarındaki ticari alacak ile 3.511.902 TL (31 Aralık 2021: 2.345.806 TL) tutarındaki alacak senetleri vade tarihlerinde tahsil edilememiştir. Bu alacaklarla ilgili olarak 34.899 TL (31 Aralık 2021: 431.667 TL) tutarında teminat ve çek senet alınmıştır. Belli bir zamandan beri tahsil edilmemiş ve teminatı bulunmayan alacakların yaklaşık 940.083 TL kısmı şüpheli alacaklar içerisinde sınıflandırılmış ve 940.083 TL'lik (31 Aralık 2021: 985.121 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.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar ve alacak senetlerin yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	23.501.864	18.294.713
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.365.707	1.889.955
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.049.707	865.942
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	587.449	415.144
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	847.642	915.419
Vadesi Geçen Toplam Alacak	30.352.369	22.381.173
Teminatlı kısım	(34.899)	(431.667)
Karşılık ayrılan kısım	(940.083)	(985.121)
Toplam,Net	29.377.387	20.964.385

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	83.828.256	83.924.000
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Dipnot 23)	(9.652.402)	(8.990.291)
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Dipnot 23)	7.916.046	8.756.020
30 Eylül itibarıyla bakiye	82.091.900	83.689.729

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 2021: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	6.754.759.763	4.086.283.887
Borç senetleri	4.634.551.207	3.689.504.831
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	229.628.639	141.052.226
	11.618.939.609	7.916.840.944
 Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	 (242.370.913)	 (140.738.448)
	11.376.568.696	7.776.102.496

Grup'un ticari borçlarının vadesi ortalama vadesi 84 gündür (31 Aralık 2021: 97 gün). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un borçlarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %12,89 ile %18,90 oranları arasındadır (31 Aralık 2021: %13,90 ile %18,45).

Grup'un uzun vadeli ticari borçları yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.005.711	372.571
Satıcılardan olan ürün alacakları (*)	327.940.847	185.519.688
Personelden alacaklar	2.908.248	1.628.237
Personele verilen iş avansları	8.110.737	3.414.109
Diğer alacaklar	17.149.330	10.883.542
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(1.961.945)	(1.961.945)
	355.152.928	199.856.202

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

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla bakiye	1.961.945	1.961.945
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Dipnot 23)	--	--
Dönem içindeki karşılıktaki artış (Dipnot 23)	--	--
30 Eylül itibarıyla bakiye	1.961.945	1.961.945

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.389.222	1.201.338
Diğer alacaklar	3.947	3.947
	2.393.169	1.205.285

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	985.219	430.275
Akaryakıt borçları	12.414.498	6.541.328
Haberleşme borçları	13.242.835	683.046
Bilgi işlem borçları	1.040.606	1.159.463
Elektrik-su borçları	10.036.283	692.767
Kargo borçları	8.538.722	3.371.839
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	144.452	94.991
Diğer borçlar(*)	16.376.950	20.069.399
	62.779.565	33.043.108

(*)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 2021: Yoktur).

NOT 8 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	4.211.998.181	2.320.562.665
	4.211.998.181	2.320.562.665

Teminat olarak verilen stok yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	29.828.970	7.867.910
Verilen sipariş avansları	14.813.291	7.433.321
	44.642.261	15.301.231

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları (*)	9.685.835	8.452.990
Gelecek aylara ait gelirler	67.390	18.519
	9.753.225	8.471.509

(*) 30 Eylül 2022 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 2021: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem	31 Aralık 2021	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet	42.744.700	--	--	(599.000)	42.145.700
Birikmiş amortisman (-)	(5.310.068)	(460.759)	--	60.375	(5.710.452)
Net defter değeri	37.434.632	(460.759)	--	(538.625)	36.435.248

Önceki dönem	31 Aralık 2020	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet	43.276.300	--	--	(531.600)	42.744.700
Birikmiş amortisman (-)	(4.746.795)	(626.232)	--	62.959	(5.310.068)
Net defter değeri	38.529.505	(626.232)	--	(468.641)	37.434.632

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

- a) Yatırım amaçlı binalar (arsa hariç) doğrusal amortisman metoduna göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Binanın tahmini ekonomik ömrü 50 yıldır.
- b) Grup yönetimi yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.
- c) Grup gayrimenkullerin mahiyetini ve kıyaslanabilecek piyasa verilerini değerlendirerek ve emlak vergisi beyannamesinde beyan edilen değerini dikkate alarak bir rayiç değer tahmininde bulunmuş ve defter değerlerinde değer düşüklüğü meydana gelmediğini belirlemiştir. Buna göre Yönetimin değer tahminlerine göre ve en son hazırlanan emlak vergisi beyannamesine göre Altunizade'ki binanın değeri yaklaşık olarak 16.500.000 TL (net defter değeri 4.447.134 TL), Giresun'daki binanın değeri yaklaşık olarak 29.404.081 TL (net defter değeri 7.344.534 TL) olarak tespit edilmiştir. Grup'un alacaklarına karşılık edinmiş olduğu arsa ve binaların piyasa değerleri 2.979.731 TL (net defter değeri 1.465.890 TL); Grup'un esas faaliyetlerinde kullanılmayıp kiraya verilen diğer yatırım amaçlı gayrimenkullerin metre kareler baz alınarak hesaplananların piyasa değeri ise 36.588.544 TL'dir (net defter değeri ise 23.177.690 TL).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem Maliyet	31 Aralık 2021	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Arsa	157.580.936	--	--	(957)	157.579.979
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	181.535	--	--	--	181.535
Binalar	543.050.849	664.839	75.471	--	543.791.159
Motorlu taşıtlar	190.785.342	72.902.006	--	(8.175.782)	255.511.566
Demirbaşlar	250.177.070	27.490.823	--	(44.260)	277.623.633
Özel maliyetler	37.722.943	1.984.665	32.906	(593.450)	39.147.064
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	402.102	29.381.080	(108.377)	--	29.674.805
	1.179.900.777	132.423.413	--	(8.814.449)	1.303.509.741
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	172.791	5.514	--	--	178.305
Binalar	57.674.680	8.214.504	--	--	65.889.184
Motorlu taşıtlar	115.257.633	28.095.830	--	(7.018.712)	136.334.751
Demirbaşlar	137.143.867	22.662.094	--	(30.717)	159.775.244
Özel maliyetler	21.692.888	4.537.146	--	(315.825)	25.914.209
	331.941.859	63.515.088	--	(7.365.254)	388.091.693
Net değer	847.958.918				915.418.048

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar %29 (31 Aralık 2021: %100) oranında tamamlanmıştır.

Açıklama	31 Aralık 2021 Bakiyesi	Giriş	Transfer	30 Eylül 2022 Bakiyesi	Tamamlama yüzdesi
Bursa Depo İnşaatı	--	28.931.283	--	28.931.283	%29
Diğer	402.102	449.797	(108.377)	743.522	
	402.102	29.381.080	(108.377)	29.674.805	

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem Maliyet	31 Aralık 2020	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Arsa	115.094.436	42.486.500	--	--	157.580.936
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	181.535	--	--	--	181.535
Binalar	501.631.878	4.668.868	37.548.393	(798.290)	543.050.849
Motorlu taşıtlar	151.193.050	43.918.217	--	(4.325.925)	190.785.342
Demirbaşlar	215.330.315	33.299.438	1.850.066	(302.749)	250.177.070
Özel maliyetler	33.341.649	4.381.294	--	--	37.722.943
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	7.565.163	32.235.398	(39.398.459)	--	402.102
	1.024.338.026	160.989.715	--	(5.426.964)	1.179.900.777
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	164.767	8.024	--	--	172.791
Binalar	47.505.112	10.239.836	--	(70.268)	57.674.680
Motorlu taşıtlar	91.455.344	27.442.754	--	(3.640.465)	115.257.633
Demirbaşlar	110.717.101	26.716.603	--	(289.837)	137.143.867
Özel maliyetler	15.895.931	5.796.957	--	--	21.692.888
	265.738.255	70.204.174	--	(4.000.570)	331.941.859
Net değer	758.599.771				847.958.918

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un gayrimenkulleri üzerinde Dipnot 16'da belirtilen şerhler mevcuttur.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	Binalar
1 Ocak 2022	17.516.598
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(6.471.348)
30 Eylül 2022 itibarıyla	11.045.250

Grup, 30 Eylül 2022 itibarıyla 11.045.250 TL kullanım hakkı ve 14.364.970 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 6.471.348 TL değerinde amortisman gideri, 2.154.973 TL finansman gideri, 9.549.763 TL kira ödemesi, 212.392 TL ertelenmiş vergi muhasebeleştirmiştir.

	Binalar
1 Ocak 2021	27.451.072
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(7.450.855)
30 Eylül 2021 itibarıyla	20.000.217

Grup, 30 Eylül 2021 itibarıyla 20.000.217 TL kullanım hakkı ve 24.241.771 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve finansman giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde, Grup bu kiralamalardan 7.450.855 TL değerinde amortisman gideri, 3.402.610 TL finansman gideri, 10.848.640 TL kira ödemesi, 1.206 TL ertelenmiş vergi muhasebeleştirmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem	31 Aralık 2021	Girişler	30 Eylül 2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9.417.426	662.886	10.080.312
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.987.295)	(651.592)	(8.638.887)
Net defter değeri	1.430.131	11.294	1.441.425

Önceki dönem	31 Aralık 2020	Girişler	31 Aralık 2021
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	8.656.834	760.592	9.417.426
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.181.824)	(805.471)	(7.987.295)
Net defter değeri	1.475.010	(44.879)	1.430.131

NOT 14 – ŞEREFİYE

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

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

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

30 Eylül 2022 hesap dönemine ait finansal tablolarda 2.8 nolu dipnotta şerefiyeye ilişkin muhasebe politikası açıklanmıştır. Şerefiye, önceki dönemlerde As Ecza'nın ilave hissesinin iktisabından kaynaklanmıştır. TMS 36 uyarınca, nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarının tespitinde kullanım değeri kullanılmaktadır. Şerefiyenin dağıtıldığı nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarının tespitinde kullanım değeri esas alınmaktadır. Bunun belirlenmesi için Grup tarafından hazırlanan nakit akış projeksiyonlarında kullanılabilir tutarın duyarlı olduğu varsayımlar kullanılmaktadır.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – ŞEREFIYE (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 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

1 Ocak- 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait finansal tablolarda 23 nolu dipnotta yer alan 32.730.211 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2021: 24.513.649 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.

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Dava karşılıkları	4.037.239	3.965.367
	4.037.239	3.965.367

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla bakiye	3.965.367	3.523.812
İlave karşılık (Dipnot 23)	71.872	--
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 23)	--	(175.566)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	4.037.239	3.348.246

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Verilen teminatlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ’ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	10.274.853	6.534.331
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
D.Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	10.274.853	6.534.331

c) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çek ve senet olarak alınan teminatlar	39.379.269	39.669.325
İpotekler	57.882.250	60.891.250
Banka teminat mektupları	13.885.300	13.239.500
Alınan diğer teminatlar	800.000	116.545
	111.946.819	113.916.620

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

d) Grup’un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un aleyhine ve lehine açılmış olan ve devam etmekte olan dava ve icra takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)	Adet	Tutar (TL)
30 Eylül 2022	Selçuk Ecza	Selçuk Ecza	As Ecza	As Ecza	Toplam	Toplam
Grup tarafından açılan davalar	36	4.246.607	10	948.066	46	5.194.673
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	445	93.813.863	152	23.889.580	597	117.703.443
	481	98.060.470	162	24.837.646	643	122.898.116
Grup aleyhine açılan davalar	148	4.120.781	22	452.775	170	4.573.556
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri (*)	20	938.618	5	154.297	25	1.092.915
	168	5.059.399	27	607.072	195	5.666.471

(*) Grup aleyhine başlatılan 25 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 8 adet aleyhe icra takibi ise ilamsız icra takibi olup, grup bu icra takiplerine itiraz ettiğinden, icra takipleri ilgili İcra Müdürlüğü tarafından durdurulmuştur. Son icra takibi ise, ipotegın paraya çevrilmesi yolu ile ilamsız icra takibi olup, Grup bu takibe itiraz ettiğinden icra takibi ilgili İcra Müdürlüğü tarafından durdurulmuştur.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

d) Grup'un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 31 Aralık 2021 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 Aralık 2021	Selçuk Ecza	Selçuk Ecza	As Ecza	As Ecza	Toplam	Toplam
Grup tarafından açılan davalar	41	4.107.364	10	948.067	51	5.055.431
Grup tarafından yürütülen icra takipleri	458	100.342.126	150	23.540.273	608	123.882.399
	499	104.449.490	160	24.488.340	659	128.937.830
Grup aleyhine açılan davalar	153	3.720.343	19	397.786	172	4.118.129
Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	21	877.560	5	154.297	26	1.031.857
	174	4.597.903	24	552.083	198	5.149.986

e) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un gayrimenkulleri üzerinde bulunan şerhler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022:

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

31 Aralık 2021:

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

f) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yoldaki mallara ilişkin satıcılara olan yükümlülüğü 524.393.030 TL (31 Aralık 2021: 111.848.828 TL)'dir. Söz konusu mallar konsolide finansal durum tablosu tarihini takip eden dönemde Grup tarafından teslim alınmıştır.

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek gider tahakkukları	60.519.449	14.941.219
Personele borçlar	253.767	50.014
Ödenecek vergi ve fonlar	8.896.654	22.151.437
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	25.243.103	13.730.192
	94.912.973	50.872.862

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	137.015.071	80.836.123
	137.015.071	80.836.123

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %14,80 enflasyon oranı ve %4,53 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı genelde altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 01.07.2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. İşe devam etme olasılığı %91 olarak baz alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı bakiye	80.836.123	56.174.125
Ödemeler	(30.110.002)	(18.275.023)
Faiz maliyeti	2.718.587	1.920.229
Cari hizmet maliyeti	34.414.912	15.889.900
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	49.155.451	19.415.786
Dönem sonu itibarıyla karşılık	137.015.071	75.125.017

30 Eylül 2022 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	%4,03	%5,03	%90,72	%91,72
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	4.407.999	(4.125.724)	(2.159.010)	2.343.630

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar		
İş avansları	486.945	276.506
Devreden katma değer vergisi	34.802.547	2.360.180
Gelir tahakkukları (*)	75.886.527	88.175.096
Diğer	5.858.515	15.546.041
	117.034.534	106.357.823

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergiler	2.534.245	5.214.596
Gider tahakkukları	168.779.178	143.518.417
Diğer çeşitli borçlar	126	144.238
	171.313.549	148.877.251

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ünvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Oranı %	Pay Tutarı	Oranı %
Selçuk Ecza Holding A.Ş. (*)	480.177.809	77,32	480.177.809	77,32
Nazmiye Gürgen	11.040.000	1,78	11.040.000	1,78
M. Sonay Gürgen	5.520.000	0,89	5.520.000	0,89
Ahmet Keleşoğlu (**)	44	0,00	44	0,00
Nezahat Keleşoğlu	44	0,00	44	0,00
Kadriye Fügen Ural	3	0,00	3	0,00
Halka Açık Kısım	124.262.100	20,01	124.262.100	20,01
Toplam ödenmiş sermaye	621.000.000		621.000.000	

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – 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 2021: 621.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. A Grubu hisseler nama yazılı, B Grubu hisseler ise hamiline yazılıdır.

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

Selçuk Ecza Holding A.Ş.'nin hissedarları olan Ahmet Keleşoğlu ve Nezahat Keleşoğlu'na ait sırasıyla % 80 ve % 20 oranlarındaki hisselerin % 51'lik kısmının Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına ("Vakıf") devri için noter başvurusu ve ilgili vakıf senedi imzalanma işlemleri 5 Aralık 2008 tarihinde tamamlanarak ve hisseler 11 Mart 2009 tarihli 27166 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak kuruluşu tamamlanan Ahmet ve Nezahat Keleşoğlu Vakfına devredilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Vakıf dışındaki Selçuk Ecza Holding A.Ş.'nin gerçek kişi ortakları %19,6 oranında hisseye sahip Ahmet Keleşoğlu Mirasçıları ile %29,4 oranında hisseye sahip Nezahat Keleşoğlu'dur.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL'dir.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	236.534.380	191.439.380
Sermayeye ilave edilecek fonlar (*)	1.413.908	1.413.908
Geçmiş yıl kar/ (zararları)	3.279.417.698	2.712.299.623
	3.517.365.986	2.905.152.911

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(121.634.385)	(82.310.237)
	(121.634.385)	(82.310.237)

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

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

d) Kar Dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebileceği ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı 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 dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

22.02.2022 Tarihli Yönetim Kurulu Kararında; SPK tebliği uyarınca hesaplanan konsolide kara, 3.116.270 TL bağış ve yardımların eklenmesinden sonra ortaya çıkan net dağıtılabilir dönem karından 1 TL nominal değerdeki beher hisse senedine brüt %50 oranında 0,5 TL, net %45,00 oranında 0,45 TL olacak şekilde, toplam 310.500.000 TL nakit temettü ödenmesi, sonrasında kalan tutarın Olağanüstü Yedek Akçeler hesabına aktarılmasına karar verilmiş olup 18.04.2022 tarihinden başlamak suretiyle ödenmiştir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

e) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Dönem içerisindeki ana ortaklık dışı paylardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	17.906	13.481
Kar dağıtımı (-)	(5.250)	--
Kontrol gücü olmayan paylara düşen net kar/(zarar)	7.231	4.425
	19.887	17.906

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	30.566.545.538	18.374.530.920	11.711.797.289	6.652.131.024
Yurtdışı satışlar (*)	112.565.014	65.449.245	30.562.941	18.253.256
Diğer satışlar ve promosyon gelirleri	326.409.345	228.592.832	122.617.132	81.222.431
Brüt Satışlar	31.005.519.897	18.668.572.997	11.864.977.362	6.751.606.711
Eksi: İade ve indirimler	(797.650.017)	(467.722.762)	(300.814.695)	(159.748.689)
Net Satışlar	30.207.869.880	18.200.850.235	11.564.162.667	6.591.858.022
Eksi: Satışların maliyeti	(26.793.170.055)	(16.559.596.403)	(10.087.063.995)	(6.129.356.978)
Brüt Esas Faaliyet Karı	3.414.699.825	1.641.253.832	1.477.098.672	462.501.044

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

Satışların maliyetinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dönem başı stok	2.320.562.665	2.179.891.690	--	--
Dönem içi alımlar	28.684.605.571	16.505.877.538	10.950.572.941	6.170.608.933
Dönem sonu stok	(4.211.998.181)	(2.126.172.825)	(863.508.946)	(41.251.955)
Satışların maliyeti	26.793.170.055	16.559.596.403	10.087.063.995	6.129.356.978

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	275.892.580	139.776.791	123.287.208	60.563.715
Pazarlama giderleri	1.134.548.245	617.741.660	416.199.933	202.591.705
	1.410.440.825	757.518.451	539.487.141	263.155.420

NOT 22 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	851.028.718	502.481.243	328.967.563	173.633.704
Amortisman ve itfa giderleri	71.098.787	60.119.641	24.995.426	20.423.598
Akaryakıt giderleri	133.018.548	39.253.292	51.279.487	14.401.152
Haberleşme giderleri	7.620.481	5.886.097	2.931.571	1.585.335
Nakliye giderleri	63.722.509	27.328.745	25.736.451	10.542.960
Araç tamir bakım giderleri	35.976.207	18.411.184	12.220.586	7.044.484
Kira giderleri	12.442.836	6.654.376	4.742.573	2.325.999
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	92.422.927	33.940.066	41.403.300	12.790.008
Vergi gideri	11.409.419	8.343.880	3.910.779	2.977.519
Sigorta giderleri	33.390.012	24.122.146	11.846.991	7.955.218
Kırtasiye gideri	16.289.507	8.261.978	5.628.763	2.783.234
Temsil ağırlama giderleri	16.532.569	5.313.436	4.717.042	2.216.593
Danışmanlık ve denetim giderleri	3.918.279	2.197.962	1.513.717	966.301
Bağış ve yardımlar	27.737.112	735.501	4.111.583	216.943
Promosyon ve satış etkinliği giderleri	18.314.714	4.653.582	10.773.176	809.368
Diğer giderler	15.518.200	9.815.322	4.708.133	2.483.004
	1.410.440.825	757.518.451	539.487.141	263.155.420

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

	Pazarlama Giderleri	Genel Yönetim	Pazarlama Giderleri	Genel Yönetim
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Personel giderleri	682.670.940	168.357.778	403.076.107	99.405.136
Amortisman ve itfa giderleri	61.721.775	9.377.012	52.190.637	7.929.004
	744.392.715	177.734.790	455.266.744	107.334.140

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – 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 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti(TL)	260.000

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
İptal edilen şüpheli ticari alacak karşılıkları (Dipnot 6)	9.652.402	8.990.291	3.315.438	3.281.205
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.051.219.905	720.359.642	466.806.288	234.291.491
Vade farkı gelirleri	4.168.436	2.047.568	1.384.321	785.208
Kur farkı geliri	806.857	1.845.167	259.776	737.572
Danışmanlık gelirleri (*)	5.009.499	2.356.954	1.828.815	843.861
Sigorta gelirleri	3.472.195	2.368.620	1.152.152	240.255
Teşvik gelirleri (Dipnot 15)	32.730.211	24.513.649	11.672.900	8.808.103
Sağlık sektörü satış etkinliği geliri	1.725.471	4.271.566	--	234.451
İptal edilen dava karşılıkları (Dipnot 16)	--	175.566	--	--
Diğer gelirler	3.901.522	4.536.986	1.000.293	147.541
	1.112.686.498	771.466.009	487.419.983	249.369.687

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	7.916.046	8.756.020	5.184.673	4.570.610
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.026.275.646	798.714.616	459.375.699	266.032.082
Kur farkı gideri	770.859	642.312	100.256	339.536
Dava gider karşılığı (Dipnot 16)	71.872	--	--	--
Diğer giderler	1.948.821	2.129.986	1.809.070	237.222
	1.036.983.244	810.242.934	466.469.698	271.179.450

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 –YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Sabit kıymet satış karları	21.970.935	4.267.075	7.750.899	2.014.449
Vadeli mevduat faiz gelirleri	116.722.070	116.815.213	41.618.235	50.002.282
Kira gelirleri	7.164.227	5.823.393	2.963.953	2.288.432
	145.857.232	126.905.681	52.333.087	54.305.163

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet satış zararları	152.519	78.541	84.521	--
	152.519	78.541	84.521	--

NOT 25 –FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansman Giderleri				
Kısa vadeli kredilerin faiz giderleri	60.852.749	8.620.915	44.475.313	546.244
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	2.154.973	3.402.610	718.324	1.134.203
	63.007.722	12.023.525	45.193.637	1.680.447

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem vergisi	527.362.744	312.272.545
Eksi:Peşin ödenen vergiler	(291.123.069)	(251.112.709)
Vergi borcu/(alacağı)	236.239.675	61.159.836
Ertelenmiş vergi borcu/ alacağı, net	(61.735.486)	(25.620.351)
Toplam vergi borcu/(alacağı)	174.504.189	35.539.485

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi öncesi kar’a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	2.162.659.245	959.762.071
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranıyla hesaplanan vergi	497.411.626	239.940.518
Vergiden istisna gelirlerin etkisi	(6.446.864)	(50)
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi (KKEG)	8.279.935	2.062.083
Vergi oranının değişim etkisi	1.942.827	(1.591.746)
Diğer etkiler	(108.825)	(328.738)
	501.078.699	240.082.067

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

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

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 30 Eylül 2022 dönemi geçici vergi oranı % 23’tür (2021: % 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 Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) yayımlanmıştır.

1 Ocak-30 Eylül 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cari hesap dönemi kurumlar vergisi	(527.362.744)	(247.616.035)	(238.384.722)	(60.948.406)
Ertelenmiş vergi karşılığı	26.284.045	7.533.968	15.006.300	2.885.727
	(501.078.699)	(240.082.067)	(223.378.422)	(58.062.679)

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülüğü

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

Kayıtlı değer-vergi farklılıkları	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	69.698.710	71.769.993	(16.030.703)	(17.942.498)
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(641.118.816)	(193.423.636)	147.457.328	48.355.909
Kıdem tazminatı karşılığı	(137.015.071)	(80.836.123)	27.403.014	16.167.225
Ertelenmiş finansman gideri	165.506.657	79.893.601	(38.066.531)	(19.973.400)
Ertelenmiş finansman geliri	(131.908.284)	(72.890.192)	30.338.905	18.222.548
Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(6.441.633)	(6.486.671)	1.481.576	1.621.668
Satış dönerselliği	(61.238.990)	(20.770.659)	14.084.968	5.192.665
Alım dönerselliği ve diğer	528.878.367	128.063.292	(121.642.025)	(32.015.824)
Dava ve diğer karşılıklar ile ödenecek gider tahakkukları	(67.700.004)	(18.227.401)	15.570.999	4.556.848
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmelerin etkisi	(1.872.097)	(1.872.097)	374.419	374.419
Kiralama işlemleri	(3.319.722)	(4.243.163)	763.536	1.060.791
	(286.530.883)	(119.023.056)	61.735.486	25.620.351
Ertelenen vergi varlıkları	(1.050.614.617)	(398.749.942)	237.474.745	95.552.073
Ertelenen vergi yükümlülükleri	764.083.734	279.726.886	(175.739.259)	(69.931.722)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(286.530.883)	(119.023.056)	61.735.486	25.620.351

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Adi hissedarlara ait net kar	1.661.573.102	719.676.658	742.234.966	172.097.136
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	621.000.000	621.000.000	621.000.000	621.000.000
Hisse başına kar (hisse başına TL olarak)	2,676	1,159	1,195	0,277

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

a) İlişkili Taraflardan Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	1.420.517	51.351
Aksel Ecza Deposu Tic. A.Ş.	6.037.159	8.230.166
Tez Trans Lojistik A.Ş.	59	236
İbrahim Etem Ulagay İlaç Sanayi Türk A.Ş.	3.138.100	1.682
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.	--	12.898
	10.595.835	8.296.333

b) İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	16.888.926	5.639.247
Selçuk Ecza Holding A.Ş.	144.452	94.991
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.	7.583.932	3.271.145
Tez Trans Lojistik A.Ş.	534.849	121
Aksel Ecza Deposu Tic. A.Ş.	891.098	260.142
İbrahim Etem Ulagay İlaç Sanayi Türk A.Ş.	203.729.754	131.881.530
Ortaklara borçlar	80	41
	229.773.091	141.147.217

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – 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. İbrahim Etem Ulagay İlaç Sanayi Türk A.Ş. ile olan borç ve alacak bakiyeleri ilaç alımından ve diğer satış gelirlerinden oluşmaktadır.

c) Mal Ve Hizmet Alımları

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	39.904.260	17.133.843	16.294.285	8.731.040
Selçuk Ecza Holding A.Ş.(**)	9.342.878	5.545.200	2.524.200	1.930.800
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. (*)	50.978.384	35.040.266	32.931.600	10.824.202
İbrahim Etem Ulagay İlaç Sanayi Türk A.Ş.	548.133.828	308.284.262	233.803.507	127.699.508
Tez Trans Lojistik A.Ş.	1.159.985	635.727	64.994	161.774
Aksel Ecza Deposu Tic.A.Ş.	3.228.209	2.942.133	1.698.037	336.409
	652.747.544	369.581.431	287.316.623	149.683.733

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

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

d) Mal Ve Hizmet Satışları

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflara satışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş.	3.459.956	3.053.046	839.100	1.377.661
Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş.	34.860	141.885	19.590	88.380
İbrahim Etem Ulagay İlaç Sanayi Türk A.Ş.	2.222.595	491.571	2.153.276	192.826
Tez Trans Lojistik A.Ş.	316.606	90.352	115.427	51.837
Aksel Ecza Deposu Tic.A.Ş.	12.832.183	3.452.964	6.572.246	1.439.770
	18.866.200	7.229.818	9.699.639	3.150.474

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili Taraflardan Alınan/Verilen Teminatlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen kefaletler bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefaletler Grup'un kullanmış olduğu kredilere istinaden Selçuk Ecza Holding A.Ş. tarafından verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

f) Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Faydalar:

1 Ocak- 30 Eylül 2022 hesap döneminde Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar 22.320.027 TL olup bunun 17.569.125 TL'lik kısmı primden oluşmaktadır (1 Ocak- 30 Eylül 2021: 11.907.894 TL).

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

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

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

Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	631.817.770	1.421.595.247
Ticari alacaklar	11.604.331.647	7.612.022.958
Finansal Yükümlülükler		
Kısa vadeli borçlanmalar	249.190.515	96.322.516
Ticari borçlar	11.376.568.696	7.776.102.496

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – 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 kredibilite 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 6).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup Türkiye genelinde yaklaşık 23 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)	10.595.835	11.842.261.408	--	357.546.097	437.706.204	117.034.534
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(111.946.819)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.595.835	11.808.996.772	--	357.546.097	437.706.204	117.034.534
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	29.412.286	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(34.899)	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	3.852.350	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	85.944.250	--	1.961.945	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(82.091.900)	--	(1.961.945)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.852.350	--	--	--	--

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – 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)	8.296.333	7.759.288.883	--	201.061.487	1.304.954.674	106.357.823
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(113.916.620)	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.296.333	7.732.056.564	--	201.061.487	1.304.954.674	106.357.823
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	21.396.052	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(431.667)	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	5.836.267	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	89.664.523	--	1.961.945	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(83.828.256)	--	(1.961.945)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.836.267	--	--	--	--

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

Likidite Riski Açıklamaları

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

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Likidite Riski Açıklamaları (Devamı)

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

30 Eylül 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	11.615.899.491	11.858.270.404	10.481.523.051	1.376.747.353	--	--
Banka kredileri	239.330.795	239.330.795	239.330.795	--	--	--
Ticari borçlar	11.376.568.696	11.618.939.609	10.242.192.256	1.376.747.353	--	--

31 Aralık 2021

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	7.862.496.971	8.003.235.419	7.065.155.854	938.079.565	--	--
Banka kredileri	86.394.475	86.394.475	86.394.475	--	--	--
Ticari borçlar	7.776.102.496	7.916.840.944	6.978.761.379	938.079.565	--	--

Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, rayiç değer ölçümlerini her finansal aracın araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak üç seviyede sınıflamaktadır. Buna göre, Seviye 1, belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme tekniklerini; Seviye 2, dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme tekniklerini ve Seviye 3, gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme tekniklerini içerir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosunda rayiç değerden taşınan finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Piyasa Riski Açıklamaları

a. Döviz Pozisyonu Tablosu Ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

30 Eylül 2022 tarihinde 855 dolar ve 275 euro yabancı para cinsinden olan parasal varlık bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Piyasa Riski Açıklamaları (Devamı)

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

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.371.681 ABD Dolar, 219.782 Euro, kalanıda TL olmak üzere toplam 112.565.014 TL tutarında ihracatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 22.762.448 ABD Doları ve 809.366 Euro, TL karşılığı 84.650.744 TL)

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle bir miktar kur riski taşımaktadır. Grup'un döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri esas olarak yabancı para cinsinden mevduat ve kredilerden oluşmaktadır. Ancak döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerin net değerinin aktif toplamına oranı (30 Eylül 2022: %0,0001; 31 Aralık 2021: %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	313.657.414	1.244.494.572
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	231.413.300	--

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

Sermaye Yönetimi

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

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

SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – 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 5. dipnotta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 4. dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 19. dipnotta açıklanan çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	11.630.264.461	7.884.256.731
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	631.817.770	1.421.595.247
Net borç	10.998.446.691	6.462.661.484
Toplam öz sermaye	5.678.304.703	4.366.555.749
Toplam sermaye	16.676.751.394	10.829.217.233
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%66	%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.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bu süreçte, Grup yönetimi, COVID-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonları almıştır ve süreç ile ilgili değerlendirmelerine devam etmektedir. Rapor tarihi itibarıyla Grup'un faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında TMS/TFRS'ler kapsamında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiş olup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.