

**AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR, NOTLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Aksel Ecza Deposu Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Aksel Ecza Deposu Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS" lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları ilaç ve tıbbi cihaz satışlarından oluşmaktadır. Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu kilit denetim konusu seçilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.7 ve Not 16'da sunulmuştur.

Hasılat için yapılan denetimlerimiz temel olarak aşağıdakileri kapsamaktadır:

-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmiştir.

-Yönetimin satışlardan elde edilen geliri doğru dönemde finansal tablolara yansıtıp yansıtmadığı seçilen örneklerle kontrol edilmiştir.

-Hasılatla yönelik örneklem seçerek gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testlerinde faturalanmış ürünlere ilişkin hak ve sorumlulukların müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir.

-Satışa ilişkin olarak Şirket satış süreçleri, iç kontrol yapısı incelenmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yılmaz Güney'dir.

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

Yılmaz Güney
Sorumlu Denetçi, YMM
İstanbul, 10 Mart 2025

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

| | |
|--|------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOSU DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR | 6-47 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| VARLIKLAR | Dipnot Referansları | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|---|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Dönen Varlıklar | | 1.952.706.822 | 1.625.076.160 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 1.328.304 | 1.247.199 |
| Finansal Yatırımlar | 24 | 555.727.133 | 571.948.167 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3-5 | 2.099.807 | 2.155.708 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5 | 962.721.853 | 823.759.368 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 6 | 12.135.194 | 56.724 |
| Stoklar | 7 | 377.397.182 | 202.661.154 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 2.746.018 | 1.622.722 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 22 | 1.256.494 | -- |
| Diğer Dönen Varlıklar | 14 | 37.294.837 | 21.625.118 |
| (Ara Toplam) | | 1.952.706.822 | 1.625.076.160 |
| Duran Varlıklar | | 35.845.558 | 37.609.862 |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 3.441.817 | 3.453.495 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 10 | -- | -- |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 22 | 32.403.741 | 34.156.367 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.988.552.380 | 1.662.686.022 |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| KAYNAKLAR | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.277.426.965 | 979.383.337 |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3-5 | 155.339.650 | 122.342.693 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 5 | 1.107.190.270 | 809.729.169 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 13 | 9.225.081 | 6.228.253 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 6 | 4.147.903 | 883.067 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 1.468.921 | 781.737 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | -- | 39.396.691 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 12 | 41.149 | 18.706 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 14 | 13.991 | 3.021 |
| (Ara toplam) | | 1.277.426.965 | 979.383.337 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 35.760.512 | 23.722.473 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 13 | 3.754.597 | 3.078.524 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 32.005.915 | 20.643.949 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 675.364.903 | 659.580.212 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 675.364.903 | 659.580.212 |
| Ödenmiş Sermaye | 15 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | | 162.633.440 | 162.633.440 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| - Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu | 15 | (4.556.399) | (2.972.534) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 15 | 80.562.304 | 36.664.405 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 15 | 216.141.505 | 442.943.048 |
| Net Dönem Karı | | 205.584.053 | 5.311.853 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | -- | -- |
| TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.988.552.380 | 1.662.686.022 |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansları | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 16 | 3.516.521.574 | 2.813.990.377 |
| Satışların Maliyeti (-) | 16 | (3.112.567.501) | (2.454.606.801) |
| Brüt Kar | | 403.954.073 | 359.383.576 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 17-18 | (120.022.704) | (90.289.246) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 17-18 | (40.314.076) | (29.647.657) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 19 | 314.576.872 | 221.614.405 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 19 | (345.662.218) | (188.175.127) |
| Esas Faaliyet Karı | | 212.531.947 | 272.885.951 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 20 | 244.363.854 | 189.602.564 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 20 | -- | (1.285.903) |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı | | 456.895.801 | 461.202.612 |
| Finansman Giderleri (-) | 21 | (2.359.833) | (1.463.789) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları / Kayıpları | 26 | (206.520.136) | (368.332.576) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı | | 248.015.832 | 91.406.247 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri | | (42.431.779) | (86.094.394) |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri | 22 | (32.942.659) | (93.839.977) |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri | 22 | (9.489.120) | 7.745.583 |
| DÖNEM KARI | | 205.584.053 | 5.311.853 |
| Hisse Başına Kazanç | 23 | 13,706 | 0,354 |
| Diğer Kapsamlı Gelir: | | | |
| Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar | 13 | (2.111.820) | (2.559.954) |
| Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri | | 527.955 | 639.989 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | | (1.583.865) | (1.919.965) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 204.000.188 | 3.391.888 |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Birikmiş Karlar | | Toplam Özsermaye |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | | | Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı | | |
| 1 Ocak 2023 bakiyesi | 15.000.000 | 162.633.440 | (1.052.569) | 36.664.405 | 689.290.660 | (39.849.547) | 862.686.389 | |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | -- | (206.498.065) | (206.498.065) | |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | (246.347.612) | 246.347.612 | -- | |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | (1.919.965) | -- | -- | 5.311.853 | 3.391.888 | |
| 31 Aralık 2023 bakiyesi | 15.000.000 | 162.633.440 | (2.972.534) | 36.664.405 | 442.943.048 | 5.311.853 | 659.580.212 | |
| 1 Ocak 2024 bakiyesi | 15.000.000 | 162.633.440 | (2.972.534) | 36.664.405 | 442.943.048 | 5.311.853 | 659.580.212 | |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | (188.215.497) | -- | (188.215.497) | |
| Transferler | -- | -- | -- | 43.897.899 | (38.586.046) | (5.311.853) | -- | |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | (1.583.865) | -- | -- | 205.584.053 | 204.000.188 | |
| 31 Aralık 2024 bakiyesi | 15.000.000 | 162.633.440 | (4.556.399) | 80.562.304 | 216.141.505 | 205.584.053 | 675.364.903 | |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> |
|--|--------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansları | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | 163.740.272 | (368.494.542) |
| Dönem Karı/Zararı | | 205.584.053 | 5.311.853 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 148.400.201 | 296.728.872 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 9-10 | 1.797.582 | 3.754.490 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 13 | 1.279.876 | 3.245.083 |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 20-21 | (36.208.493) | (74.746.112) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler | 5 | (53.818.129) | 13.253.569 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | 20 | (118.315) | (3.626.054) |
| Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 22 | 42.431.779 | 86.094.394 |
| Parasal Kazanç | | 193.035.901 | 268.753.502 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (112.547.147) | (601.737.807) |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 3-5 | (201.757.260) | (397.913.997) |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 7 | (174.736.028) | (27.617.583) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 6-8-14 | (28.871.485) | (17.778.072) |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 3-5 | 447.126.863 | 410.191.687 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 6-8-13-14 | 6.959.818 | 3.328.325 |
| Finansal Yatırımlardaki Artış/ Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (161.269.055) | (571.948.167) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 241.437.107 | (299.697.082) |
| Ödenen Kıdem Tazminatları | 13 | (1.741.158) | (1.808.197) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | 22 | (73.595.844) | (65.525.474) |
| Ödenen Faiz | 21 | (2.359.833) | (1.463.789) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | 36.900.737 | 77.937.847 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 9-10 | (1.785.904) | (2.066.854) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 9-10 | 118.315 | 3.794.800 |
| Alınan Faiz | 20 | 38.568.326 | 76.209.901 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (188.215.497) | (206.498.065) |
| Ödenen Temettüleri | 15 | (188.215.497) | (206.498.065) |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim | | 12.425.512 | (497.054.760) |
| Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 1.247.199 | 821.066.681 |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi | | (12.344.407) | (322.764.722) |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 1.328.304 | 1.247.199 |

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aksel Ecza Deposu Ticaret A.Ş. ("Aksel Ecza", veya "Şirket") 26 Mayıs 2010 tarihinde İkaş İlaç ve Kozmetik Üretim A.Ş. adıyla kurulmuştur. 10 Mayıs 2011 tarihinde unvan değişikliği yapılarak Aksel Ecza Deposu Ticaret A.Ş. olmuştur. Faaliyet alanı, tüm tıbbi, ispenciyarı, biyolojik, zirai, kimyevi, kozmetik, veteriner ve gıda alımlarda dahil olmak üzere her türlü ilaç ve müstahzarların ve sıhhi malzemelerin toptan alım ve satımı, ecza depoculuğu ithalatı ve ihracatıdır. Şirket'in merkezi İstanbul'da bulunmakta olup kayıtlı adresi: Yeşilbağlar Mah. Altın Yayla Sok. No:4 Pendik-İstanbul'dur. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 15.000.000 TL'dir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 64 kişi'dir (31 Aralık 2023: 54 Kişi).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar 10 Mart 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

İşletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

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

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir.

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %291 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

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

| Dönem | Endeks | Düzeltilme Katsayısı |
|----------------|---------------|-----------------------------|
| 31 Aralık 2024 | 2.684,55 | 1 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,44379 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,37897 |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır.

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

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir: (Devamı)

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

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktif ve pasiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilmiştir.

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

-Anlaşmaların hüküm ve koşulları,

-Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,

-Vade aralıkları,

-Likidite riski hakkında bilgiler.

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

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

TSRS 1 ve TSRS 2 Uygulama Kapsamı

KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 ve 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 21 Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

-Kar veya zarar tablosunun yapısı

-İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar

-Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

-Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,

-TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7'deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 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.

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler 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. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Kiralamalar

A) Kiracı Olarak

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

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

Kullanım Hakkı Varlığı

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

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

Şirket, 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, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

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

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

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

B) Kiralayan Olarak

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

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.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 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. Şirket, 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, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Vade Farkı Finansman Gelir/Giderleri

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

Stoklar

Stoklar net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokların satışını gerçekleştirebilmek için gerekli tahmini satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunan değerdir. Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri indirgindikten 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) |
|------------------|--------------------|
| Motorlu taşıtlar | 4-5 |
| Demirbaşlar | 3-16 |
| Özel maliyetler | 5 |

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Kaybı

Şirket, her finansal tablo tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

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

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları 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 kar veya zarar tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

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

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (Devamı)

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş ve TFRS 9 kapsamında şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faaliyet Kiralaması

A) Şirket- Kiracı Olarak

Faaliyet Kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

B) Şirket- Kiralayan Olarak

Faaliyet Kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

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, 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. Şirket'in özelliği varlıklar ile ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri olmadığı için tüm borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 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.

Temettü Geliri

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

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. Finansal tabloda 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 %92 olarak hesaplanmıştır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları (Devamı)

Finansal tablo tarihleri itibarıyla kullanılan temel aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| İskonto (Faiz) oranı | %24,90 | %25,50 |
| Enflasyon oranı | %21,05 | %21,70 |

Emeklilik Planları

Şirket'in emeklilik planları başlıklı kısım kapsamında değerlemeye tabi tutulacak işlemi bulunmamaktadır.

Hasılat

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

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

- 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

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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 Şirket 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.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 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.

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, finansal tablo 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.

Pay Başına Kazanç

İlişikteki kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Tahminlerin Kullanılması

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir;

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 finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

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, Şirket sisteminden temin edilerek stok alım vadesi bazında hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2024 itibarıyla alacak ve borç reeskontları için kullanılan iskonto oranı %46,62 - %52,97 aralığındadır.

b) Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak finansal tablo 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) Şirket, 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.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | |
| Selçuk Ecza Deposu Tic.ve San. A.Ş. | 2.099.807 | 2.155.708 |
| | 2.099.807 | 2.155.708 |

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar | | |
| Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. | 135.604.723 | 118.467.345 |
| Selçuk Ecza Deposu Tic.ve San. A.Ş. | 18.494.725 | 3.416.022 |
| As Ecza Deposu Tic. A.Ş. | 793.262 | 360.985 |
| Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş. | 36.120 | 86.617 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. | 410.820 | -- |
| Tez Trans Lojistik A.Ş. | -- | 11.724 |
| | 155.339.650 | 122.342.693 |

İlişkili kuruluşlar olan Selçuk Ecza Deposu Tic. ve San. A.Ş. ile olan borç ve alacak bakiyeleri ilaç alım satımından ve kiradan kaynaklanan bakiyelerdir. Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. ile olan borç ve alacak bakiyeleri ilaç alımından ve diğer satış gelirlerinden oluşmaktadır. As Ecza Deposu Tic. A.Ş. ile olan borç ve alacak bakiyeleri ilaç alımından ve satımından kaynaklanan bakiyelerden oluşmaktadır.

b) 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satışlar ile ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Mal ve hizmet alımları | | |
| Mamsel İlaç Sanayi ve Tic. A.Ş. | 397.834 | 235.203 |
| As Ecza Deposu Tic. A.Ş. | 5.235.081 | 4.866.325 |
| Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. | 333.601.278 | 312.193.094 |
| Selçuk Ecza Deposu Tic.ve San. A.Ş. | 58.963.931 | 5.460.785 |
| Tez Trans Lojistik A.Ş. | 20.750 | 119.117 |
| Selçuk Ecza Holding A.Ş. | 460.670 | 212.841 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. | 1.386.856 | -- |
| | 400.066.400 | 323.087.365 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satışlar ile ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir (devamı):

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Mal ve hizmet satışları | | |
| As Ecza Deposu Tic. A.Ş. | 1.789.295 | 967.520 |
| Selçuk Ecza Deposu Tic.ve San. A.Ş. | 52.842.010 | 36.622.793 |
| Menarini Sağlık ve İlaç San.Tic.A.Ş. | 401.866 | 194.273 |
| Selçuk Ecza Holding A.Ş. | 1.121.096 | 226.873 |
| | 56.154.267 | 38.011.459 |

c) İlişkili Taraflardan Alınan/Verilen Teminatlar

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan kefaletler Şirket'in kullanmış olduğu kredilere istinaden Selçuk Ecza Holding A.Ş. tarafından verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

d) Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Faydalar

1 Ocak-31 Aralık 2024 hesap döneminde Yönetim Kurulu üyelerine 23.577.376 TL'lik (Enflasyon düzeltilmesi öncesi ödenen tutar: 22.876.133 TL) huzur hakkı ve prim ödemesi sağlanmıştır (1 Ocak-31 Aralık 2023: 10.841.447 TL, Enflasyon öncesi: 10.694.794 TL).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 12.572 | 6.429 |
| Banka | | |
| - Vadesiz mevduat | 435.311 | 459.267 |
| - Vadeli mevduat | 880.421 | 781.503 |
| | 1.328.304 | 1.247.199 |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2023: 3 gün).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup faiz oranları %42'dir (31 Aralık 2023: %28,98).

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar | | |
| Ticari alacaklar | 887.219.770 | 794.625.595 |
| Alacak senetleri | 138.352.759 | 112.634.269 |
| İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Not 3) | 2.099.807 | 2.155.708 |
| Şüpheli ticari alacaklar | 552.960 | 15.284.524 |
| | 1.028.225.296 | 924.700.096 |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri (-) | (62.850.676) | (83.500.496) |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (552.960) | (15.284.524) |
| | 964.821.660 | 825.915.076 |

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vadesi 100 gündür (31 Aralık 2023: 138 gün). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %46,62 ile %52,97 oranları arasındadır (31 Aralık 2023: %43,63 ile %46,38).

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak itibarıyla bakiye | 15.284.524 | 23.945.656 |
| Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar ve yapılan tahsilatlar (-) (Not 19) | (10.364.553) | (1.006.264) |
| Dönem içindeki karşılıktaki artış (Not 19) | 331.124 | 2.245.633 |
| Parasal kazanç/kayıp | (4.698.135) | (9.900.501) |
| Dönem sonu itibarıyla bakiye | 552.960 | 15.284.524 |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar | | |
| Ticari borçlar | 595.219.286 | 373.388.240 |
| Borç senetleri | 628.639.789 | 506.587.857 |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 3) | 155.339.650 | 122.342.693 |
| | 1.379.198.725 | 1.002.318.790 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri (-) | (116.668.805) | (70.246.928) |
| | 1.262.529.920 | 932.071.862 |

Şirket'in ticari borçlarının vadesi ortalama vadesi 110 gündür (31 Aralık 2023: 119 gün). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in borçlarına uygulanan etkin faiz oranı değişik vadelerine göre %46,62 ile %52,97 oranları arasındadır (31 Aralık 2023: %43,63 ile %46,38).

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 14.375 | 32.306 |
| Personele verilen iş avansları | 41.095 | 15.449 |
| Vergi alacakları | 12.079.724 | 8.969 |
| | 12.135.194 | 56.724 |
| | | |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Kısa vadeli diğer borçlar | | |
| Diğer borçlar (*) | 4.147.903 | 883.067 |
| | 4.147.903 | 883.067 |

(*) Söz konusu bakiye Şirket'in Diğer Borçlar hesabındaki üçüncü kişilere olan lojistik, bilgi işlem ve akaryakıt ile ilgili olan borçlarından oluşmaktadır.

NOT 7 – STOKLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari mallar | 377.397.182 | 202.661.154 |
| | 377.397.182 | 202.661.154 |

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

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Peşin ödenmiş giderler | | |
| Gelecek aylara ait giderler | 553.770 | 1.365.092 |
| Stoklar için verilen sipariş avansları | 2.192.248 | 257.630 |
| | 2.746.018 | 1.622.722 |
| | | |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | | |
| Alınan sipariş avansları | 1.468.921 | 781.737 |
| | 1.468.921 | 781.737 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 31 Aralık 2022 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2024 |
|----------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | | | | |
| Motorlu taşıtlar | 19.203.953 | 1.164.596 | (2.734.274) | 17.634.275 | -- | -- | 17.634.275 |
| Demirbaşlar | 9.164.984 | 902.258 | -- | 10.067.242 | 1.785.904 | (861.576) | 10.991.570 |
| Özel maliyetler | 2.778.698 | -- | -- | 2.778.698 | -- | -- | 2.778.698 |
| | 31.147.635 | 2.066.854 | (2.734.274) | 30.480.215 | 1.785.904 | (861.576) | 31.404.543 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | |
| Motorlu taşıtlar | 15.915.209 | 2.467.914 | (2.565.528) | 15.817.595 | 991.759 | -- | 16.809.354 |
| Demirbaşlar | 7.565.790 | 869.342 | -- | 8.435.132 | 801.120 | (861.576) | 8.374.676 |
| Özel maliyetler | 2.449.843 | 324.150 | -- | 2.773.993 | 4.703 | -- | 2.778.696 |
| | 25.930.842 | 3.661.406 | (2.565.528) | 27.026.720 | 1.797.582 | (861.576) | 27.962.726 |
| Net değer | 5.216.793 | | | 3.453.495 | | | 3.441.817 |

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 31 Aralık 2022 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2024 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 1.793.180 | -- | -- | 1.793.180 | -- | -- | 1.793.180 |
| Birikmiş itfa payı (-) | (1.700.096) | (93.084) | -- | (1.793.180) | -- | -- | (1.793.180) |
| Net defter değeri | 93.084 | | | -- | | | -- |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolarda 19 nolu dipnotta yer alan 1.892.238 TL (31 Aralık 2022: 3.238.173 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 Şirket asgari ücret desteğinden yararlanmıştır.

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Borç Karşılıkları | | |
| Dava karşılıkları | 41.149 | 18.706 |
| | 41.149 | 18.706 |

Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı itibarıyla bakiye | 18.706 | 30.822 |
| İlave karşılık | 28.193 | -- |
| Parasal kazanç/kayıp | (5.750) | (12.116) |
| Dönem sonu itibarıyla bakiye | 41.149 | 18.706 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Verilen Teminatlar

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

| Şirket tarafından verilen TRİ'ler | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 895.410.795 | 665.146.170 |
| 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 | -- | -- |
| | 895.410.795 | 665.146.170 |

c) Şirket'in hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in aleyhine ve lehine açılmış olan ve devam etmekte olan dava ve icra takiplerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | Adet | Tutar (TL) | Adet | Tutar (TL) |
| Şirket tarafından yürütülen icra takipleri | 4 | 716.047 | 4 | 1.033.821 |
| Şirket tarafından yürütülen davalar | 14 | 869.685 | 16 | 1.469.800 |
| | 18 | 1.585.732 | | 2.503.621 |
| Şirket aleyhine açılan davalar | 3 | 20.463 | 3 | 29.544 |
| Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri | 1 | 20.186 | -- | -- |
| | 4 | 40.649 | | 29.544 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personele borçlar | 3.927 | 4.424 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 7.892.535 | 5.299.703 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.328.619 | 924.126 |
| | 9.225.081 | 6.228.253 |

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Kıdem tazminatı karşılığı)

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.754.597 | 3.078.524 |
| | 3.754.597 | 3.078.524 |

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,05 enflasyon oranı ve %3,18 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır Kıdem tazminatı tavanı genelde altı ayda bir yenilenmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. İşe devam etme olasılığı %92 olarak baz alınmıştır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Kıdem tazminatı karşılığı) (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye | 3.078.524 | 2.187.060 |
| Ödemeler | (1.741.158) | (1.808.197) |
| Faiz maliyeti | 66.578 | 38.790 |
| Cari hizmet maliyeti | 1.185.105 | 960.659 |
| Aktüeryal (kazanç) /kayıp | 2.111.820 | 2.559.954 |
| Parasal kayıp | (946.272) | (859.742) |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 3.754.597 | 3.078.524 |

NOT 14 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Diğer dönen varlıklar | | |
| İş avansları | 4.007 | 6.077 |
| Devreden katma değer vergisi | 30.476.085 | 13.911.265 |
| Gelir tahakkukları | 6.801.906 | 7.563.515 |
| Diğer | 12.839 | 144.261 |
| | 37.294.837 | 21.625.118 |
| | | |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | |
| Ödenecek vergiler | 13.991 | 3.021 |
| | 13.991 | 3.021 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

| Adı Soyadı/Unvanı | Oran | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| | | Pay Tutarı | Pay Tutarı |
| Selçuk Ecza Holding A.Ş. | 100,00% | 14.999.997 | 14.999.997 |
| Ahmet Keleşoğlu Mirasçıları | 0,00% | 1 | 1 |
| Selçuklu Turizm ve İnşaat A.Ş. | 0,00% | 1 | 1 |
| Mamsel İlaç San. Ve Tic. A.Ş. | 0,00% | 1 | 1 |
| Ödenmiş sermaye | 100% | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Sermaye düzeltilmesi olumlu farkları | | 162.633.440 | 162.633.440 |
| Toplam sermaye | | 177.633.440 | 177.633.440 |

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1,00 TL değerinde 15.000.000 adet (31 Aralık 2023: 15.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Hisseler hamiline yazılıdır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Geçmiş Yıl Karları

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Yasal yedekler | 80.562.304 | 36.664.405 |
| Geçmiş yıl karları | 216.141.505 | 442.943.048 |
| | 296.703.809 | 479.607.453 |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu | (4.556.399) | (2.972.534) |
| | (4.556.399) | (2.972.534) |

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

d) Kar Dağıtımı

Kar dağıtımları esas sözleşme hükümlerine göre yapılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre her pay sahibi, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılan net dönem karına payı oranında katılma hakkına sahiptir.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 3.472.892.924 | 2.764.037.641 |
| Diğer satışlar | 83.211.269 | 89.541.871 |
| Brüt satışlar | 3.556.104.193 | 2.853.579.512 |
| Eksi: İade ve indirimler | (39.582.619) | (39.589.135) |
| Net satışlar | 3.516.521.574 | 2.813.990.377 |
| Eksi: Satışların maliyeti | (3.112.567.501) | (2.454.606.801) |
| Brüt faaliyet karı | 403.954.073 | 359.383.576 |

Satışların maliyet hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dönem başı stok | 202.661.154 | 175.043.571 |
| Dönem içi alımlar | 3.287.303.529 | 2.482.224.384 |
| Dönem sonu stok | (377.397.182) | (202.661.154) |
| Satılan ticari mal maliyeti | 3.112.567.501 | 2.454.606.801 |

NOT 17 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 120.022.704 | 90.289.246 |
| Genel yönetim giderleri | 40.314.076 | 29.647.657 |
| | 160.336.780 | 119.936.903 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri | 70.557.412 | 52.228.166 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1.797.582 | 3.754.490 |
| Akaryakıt giderleri | 1.341.750 | 1.732.996 |
| Haberleşme giderleri | 3.754 | 4.311 |
| Nakliye giderleri | 27.757.622 | 14.623.752 |
| Araç tamir bakım giderleri | 2.969.369 | 1.169.919 |
| Kira giderleri | 2.426.144 | 2.530.209 |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler | 905.276 | 2.545.084 |
| Vergi gideri | 44.928.115 | 35.380.415 |
| Sigorta giderleri | 1.489.334 | 1.280.047 |
| Kırtasiye gideri | 174.715 | 606.649 |
| Temsil ağırlama giderleri | 611.883 | 131.099 |
| Danışmanlık ve denetim giderleri | 1.624.160 | 1.232.266 |
| Seyahat giderleri | 1.614.022 | 587.104 |
| Bağış ve yardımlar | -- | 79.670 |
| Diğer | 2.135.642 | 2.050.726 |
| | 160.336.780 | 119.936.903 |

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

| | Pazarlama, Satış ve Dağıtım | Genel Yönetim | Pazarlama, Satış ve Dağıtım | Genel Yönetim |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
| Personel giderleri | 39.428.851 | 31.128.561 | 31.230.255 | 20.997.911 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 563.396 | 1.234.186 | 1.046.175 | 2.708.315 |
| | 39.992.247 | 32.362.747 | 32.276.430 | 23.706.226 |

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri | 302.018.492 | 216.598.628 |
| İptal edilen şüpheli alacak karşılıkları (Not 5) | 10.364.553 | 1.006.264 |
| Teşvik gelirleri (Not 11) | 1.892.238 | 3.238.173 |
| Diğer gelirler | 301.589 | 771.340 |
| | 314.576.872 | 221.614.405 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | |
| Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 6) | 331.124 | 2.245.633 |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri | 343.890.192 | 183.067.259 |
| Dava gider karşılığı | 28.193 | -- |
| Diğer giderler | 1.412.709 | 2.862.235 |
| | 345.662.218 | 188.175.127 |

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | |
| Sabit kıymet satış karları | 118.315 | 4.911.957 |
| Faiz gelirleri | 38.568.326 | 76.209.901 |
| Yatırım fonu değer artışı | 205.677.213 | 108.480.706 |
| | 244.363.854 | 189.602.564 |

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2023: 1.285.903 TL).

NOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Faiz ve teminat mektubu giderleri | 2.359.833 | 1.463.789 |
| | 2.359.833 | 1.463.789 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları peşin ödenmiş vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 itibarıyla 1.256.494 TL cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Kurumlar Vergisi

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kurumlar vergisi | 32.942.659 | 93.839.977 |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler | (32.942.659) | (54.443.286) |
| Vergi borcu/(alacağı) | -- | 39.396.691 |
| Ertelenmiş vergi borcu/ alacağı, net | (397.826) | (13.512.418) |
| Toplam vergi borcu/(alacağı) | (397.826) | 25.884.273 |

1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Cari hesap dönemi kurumlar vergisi | (32.942.659) | (93.839.977) |
| Ertelenmiş vergi karşılığı | (9.489.120) | 7.745.583 |
| | (42.431.779) | (86.094.394) |

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 1 Ocak- 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Vergi karşılığı öncesi dönem karı | 248.015.832 | 91.406.247 |
| Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranıyla hesaplanan vergi | 62.003.958 | 22.851.562 |
| Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi (KKEG) | (353.397) | (227.196) |
| Enflasyon ve diğer düzeltmelerin etkisi | (19.218.782) | 63.470.028 |
| | 42.431.779 | 86.094.394 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 31 Aralık 2024 dönemi geçici vergi oranı % 25'tir (2023: % 25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

2 Ağustos 2024 tarihinde yayımlanan 7524 Sayılı Kanun ile asgari kurumlar vergisi yürürlüğe girmiştir. 1 Ocak 2025 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacak asgari kurumlar vergisi oranı %10'dur. Asgari kurumlar vergisi, genel kurallar çerçevesinde hesaplanan kurumlar vergisinin indirim ve 7524 Sayılı Kanun'da belirtilen istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olmaması esasına dayanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalar aşağıda açıklanmıştır:

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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 Dağıtımını Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) yayımlanmıştır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

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

| | Toplam geçici farklar | | Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük) | |
|---|-----------------------|----------------|---|-------------------|
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | (739.771) | (1.015.132) | (184.943) | (253.783) |
| Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark | 62.968.541 | 35.812.342 | 15.742.135 | 8.953.086 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.754.597 | 3.078.524 | 938.649 | 769.631 |
| Ertelenmiş finansman gideri | 62.850.676 | 83.500.496 | 15.712.669 | 20.875.124 |
| Ertelenmiş finansman geliri | (127.283.889) | (81.437.073) | (31.820.972) | (20.359.268) |
| Şüpheli alacak karşılığı | -- | 14.215.402 | -- | 3.553.851 |
| Dava karşılığı ödenecek gider tahakkukları | 41.149 | 18.706 | 10.288 | 4.675 |
| Diğer | -- | (123.591) | -- | (30.898) |
| | | | 397.826 | 13.512.418 |
| Ertelenen vergi varlıkları | | | 32.403.741 | 34.156.367 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri (-) | | | (32.005.915) | (20.643.949) |
| Ertelenen vergi varlıkları, net | | | 397.826 | 13.512.418 |

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Adi hissedarlara ait net kar | 205.584.053 | 5.311.853 |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL) | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Pay başına kazanç | 13,706 | 0,354 |

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket'in mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket 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.

Şirket'in finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan "net işletme sermayesi" ihtiyacı Şirket'in 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. Şirket iç denetim birimi tarafından sistematik bir şekilde risk odaklı denetime tabi tutulmakta ve müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Finansal Araçlar Kategorileri

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansal varlıklar | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.328.304 | 1.247.199 |
| Ticari alacaklar | 964.821.660 | 825.915.076 |
| Finansal yükümlülükler | | |
| Borçlanmalar | -- | -- |
| Ticari borçlar | 1.262.529.920 | 932.071.862 |

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

Cari hesap döneminde Şirket'in 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.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri (Devamı)

Şirket'in finansal yatırımları fon hesaplarından oluşmaktadır.

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar (*) | 555.727.133 | 571.948.167 |
| | 555.727.133 | 571.948.167 |

(*) TEB portföy beşinci serbest (TL) ve AKTİF portföy kısa vadeli serbest (TL) fonlarından oluşmakta olup finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | 571.948.167 | -- |
| İlaveler, çıkışlar (net) | (46.093.679) | 463.467.461 |
| Değer artışı / değer düşüklüğü (net) | 205.677.213 | 108.480.706 |
| Parasal kazanç/kayıp | (175.804.568) | -- |
| Dönem sonu - 31 Aralık | 555.727.133 | 571.948.167 |

Kredi Riski Açıklamaları

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönemler itibarıyla gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak müşterilerden doğmaktadır. Şirket'in müşterisi konumunda olan hastanelerin riskleri Yönetim Kurulunca yakından takip edilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminatlar ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Hastanelere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Şirket'in bağlı olduğu Holding iç kontrol birimi yıl içerisinde yaptığı iç kontrol/denetim çalışmaları esnasında hastane alacaklarını yakından izlemekte, üst yönetime gerekli bilgilendirme ve raporlamaları yapmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Kredi Riski Açıklamaları (Devamı)

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

| Cari dönem | Alacaklar | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | Diğer taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 2.099.807 | 1.025.572.529 | 12.135.194 | 1.315.732 |
| (A+B+C+D) (1) | -- | -- | -- | -- |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2) | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (3) | 2.099.807 | 1.025.572.529 | 12.135.194 | 1.315.732 |
| finansal varlıkların net defter değeri | | | | |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 552.960 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (552.960) | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |

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

(2) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek bulunmamaktadır.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Kredi Riski Açıklamaları (Devamı)

| Önceki dönem | Alacaklar | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | Diğer taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 2.155.708 | 907.259.864 | 56.724 | 1.240.770 |
| (A+B+C+D) (1) | -- | -- | -- | -- |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2) | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (3) | 2.155.708 | 907.259.864 | 56.724 | 1.240.770 |
| finansal varlıkların net defter değeri | | | | |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 15.284.524 | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (15.284.524) | -- | -- |
| - Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- |

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

(2) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyesi olmayan müşteriler dahil ticari alacaklar için alınan teminat, ipotek bulunmamaktadır.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

Likidite Riski Açıklamaları

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

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

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Likidite Riski Açıklamaları (Devamı)

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

31 Aralık 2024

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--------------------------------------|---------------|---|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 1.262.529.920 | 1.379.198.725 | 732.831.894 | 646.366.831 | -- | -- |
| Ticari borçlar | 1.262.529.920 | 1.379.198.725 | 732.831.894 | 646.366.831 | -- | -- |

31 Aralık 2023

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--------------------------------------|---------------|---|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 932.071.862 | 1.002.318.790 | 532.578.202 | 469.740.588 | -- | -- |
| Ticari borçlar | 932.071.862 | 1.002.318.790 | 532.578.202 | 469.740.588 | -- | -- |

Piyasa Riski Açıklamaları

a) Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket'in döviz cinsinden işlemleri bulunmadığından kur riskine maruz değildir.

Şirket'in 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 satışı olan Şirket'i kur riski açısından menfi olarak etkilememektedir. Ayrıca Şirket doğrudan bir ithalat yapmadığından ve ihracat da olmadığından kur riski taşımamaktadır.

b) Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket'in finansal yükümlülükleri, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket'in finansal yükümlülükleri ağırlıklı olarak sabit faizli borçlanmalardır. Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| Faiz pozisyonu tablosu | Cari dönem | Önceki dönem |
|--------------------------------------|------------|--------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | 880.421 | 781.503 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | -- | -- |

Şirket'in değişken faizli finansal yükümlülükleri bulunmadığından Şirket faiz oranlarındaki değişimlere maruz kalmamaktadır.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

Sermaye Yönetimi

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

Şirket, 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.

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

Şirket'in sermaye yapısı 4. dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 15. dipnotta açıklanan çıkarılmış sermaye, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Şirket 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, finansal tabloda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toplam borçlar | 1.262.529.920 | 932.071.862 |
| Eksi: nakit ve nakit benzerleri | 1.328.304 | 1.247.199 |
| Net borç | 1.261.201.616 | 930.824.663 |
| Toplam özsermaye | 675.364.903 | 659.580.212 |
| Toplam sermaye | 1.936.566.519 | 1.590.404.875 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | 65% | 59% |

c) Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi

Fiyat Riski

Şirket, 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.

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – 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.

Şirket, 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, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

AKSEL ECZA DEPOSU TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)

31 Aralık 2024

Finansal Durum Tablosu Kalemleri

(151.311.748)

| | |
|---|--------------|
| Stoklar | 12.038.566 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 75.035 |
| Maddi Duran Varlıklar | 1.099.844 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | (54.600.624) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 913.693 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | (21.121.341) |
| Geçmiş Yıllar Karları | (89.716.921) |

Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri

(55.208.388)

| | |
|---|---------------|
| Hasılat | (477.166.082) |
| Satışların Maliyeti (-) | 434.616.501 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 2.712.977 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 12.626.157 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | (121.479) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 54.401 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | (28.326.516) |
| Finansman Gideri (-) | 395.653 |

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)

(206.520.136)

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 28 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 125.000 TL (31 Aralık 2023: 72.190 TL) tutarındadır.

2) Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NOT 29 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.