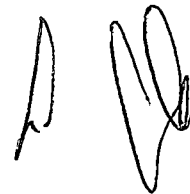


SALIX YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
31 MART 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR



İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-40



SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem 31.03.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
VARLIKLAR		9.078.196	14.005.048
Dönen Varlıklar		8.800.247	13.774.310
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	203.090	4.558.824
Ticari Alacaklar	7	6.835.750	6.490.000
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	6.835.750	6.490.000
Diğer Alacaklar	9	347.676	30.848
- İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	6	78.284	30.848
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	9	269.392	--
Stoklar	10	1.121.504	1.121.504
Peşin Ödenmiş Giderler	12	20.615	1.167.825
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	12	20.615	1.167.825
Diğer Dönen Varlıklar	29	271.612	405.309
Ara Toplam		8.800.247	13.774.310
Toplam Dönen Varlıklar		8.800.247	13.774.310
Duran Varlıklar		277.949	230.738
Diğer Alacaklar	9	87.000	87.000
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	9	87.000	87.000
Maddi Duran Varlıklar	14	7.343	7.343
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	183.606	136.395
Toplam Duran Varlıklar		277.949	230.738
TOPLAM VARLIKLAR		9.078.196	14.005.048
KAYNAKLAR		9.078.196	14.005.048
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.828.319	17.864.504
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	19.637	19.293
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	19.637	19.293
Ticari Borçlar	7	6.779.316	7.485.211
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	6.779.316	7.485.211
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	544.834	523.439
Diğer Borçlar	9	454.546	6.989.455
- İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	6	188.694	1.913.224
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	9	265.852	5.076.231
Ertelenmiş Gelirler	12	2.652	2.827.229
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	12	2.652	2.827.229
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.516	1.516
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	25.818	18.361
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	25.818	18.361
Ara Toplam		7.828.319	17.864.504
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.828.319	17.864.504
Uzun Vadeli Yükümlülükler		87.039	23.512
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	87.039	23.512
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	87.039	23.512
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		87.039	23.512
ÖZKAYNAKLAR		1.162.838	(3.882.968)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.104.051	(3.947.317)
Ödenmiş Sermaye	30	5.000.000	5.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(39.704)	(39.704)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(39.704)	(39.704)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(39.704)	(39.704)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	44.737	44.737
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	(8.952.350)	(2.158.986)
Dönem Net Kârı/Zararı	41	5.051.368	(6.793.364)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		58.787	64.349
Toplam Özkaynaklar		1.162.838	(3.882.968)
TOPLAM KAYNAKLAR		9.078.196	14.005.048

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2022 31.03.2022 TL	Önceki Dönem 01.01.2021 31.03.2021 TL
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(248.372)	(128.286)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	524.848	4.796
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(5.590.028)	(10.524)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(5.313.552)	(134.014)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	10.303.795	--
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		4.990.243	(134.014)
Finansal Gelirler	37	4.979	--
Finansal Giderler (-)	37	(377)	(4.500)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		4.994.845	(138.514)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		50.961	1.169
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	50.961	1.169
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.045.806	(137.345)
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.045.806	(137.345)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		5.045.806	(137.345)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	(5.562)	(57)
-Ana Ortaklık Payları	41	5.051.368	(137.288)
Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	1,01	(0,027)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,01	(0,027)
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.045.806	(137.345)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		5.045.806	(137.345)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(5.562)	(57)
-Ana Ortaklık Payları		5.051.368	(137.288)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar				
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planları	Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları						
CARI DÖNEM										
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	5.000.000	(39.704)		44.737	(2.158.986)	(6.793.364)	(3.947.317)	64.349	2.774.103
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--		--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--		--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--		--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	30	5.000.000	(39.704)		44.737	(2.158.986)	(6.793.364)	(3.947.317)	64.349	(3.882.968)
Transferler	30	--	--		--	(6.793.364)	6.793.364	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--		--	--	5.051.368	5.051.368	(5.562)	5.045.806
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--		--	--	5.051.368	5.051.368	(5.562)	5.045.806
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--		--	--	--	--	--	--
31.03.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		5.000.000	(39.704)		44.737	(8.952.350)	5.051.368	1.104.051	58.787	1.162.838
GEÇMİŞ DÖNEM										
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	5.000.000	(39.704)		44.737	(1.808.520)	(316.508)	2.880.005	31.443	2.911.448
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--		--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--		--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--		--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	30	5.000.000	(39.704)		44.737	(1.808.520)	(316.508)	2.880.005	31.443	2.911.448
Transferler	30	--	--		--	(316.508)	316.508	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--		--	--	(137.288)	(137.288)	(57)	(137.345)
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--		--	--	(137.288)	(137.288)	(57)	(137.345)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--		--	--	--	--	--	--
31.03.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		5.000.000	(39.704)		44.737	(2.125.028)	(137.288)	2.742.717	31.386	2.774.103

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2022 Not 31.03.2022 TL	Önceki Dönem 01.01.2021 31.03.2021 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.360.680)	(12.695)
Dönem kâr/zararı (+/-)	41	5.045.806	(137.345)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	5.045.806	(137.345)
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		66.382	10.710
Amortisman ve iffa gideriyle ilgili düzeltmeler	14	--	1.537
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	70.984	5.842
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	70.984	5.842
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		(4.602)	4.500
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(4.979)	--
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		377	4.500
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	--	(1.169)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.425.657)	112.424
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(345.750)	--
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(345.750)	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(316.828)	1.122
-İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(47.436)	--
-İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(269.392)	1.122
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	1.147.210	(14.665)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(705.895)	38.867
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	(705.895)	38.867
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	21.395	(117.755)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(6.534.909)	227.658
-İlişkili Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.724.530)	6.653
-İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(4.810.379)	221.005
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(2.824.577)	(13.841)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	27	133.697	(8.962)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	133.697	(8.962)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(4.313.469)	(14.211)
Vergi ladeleri (Ödemeleri)	40	(47.211)	1.516
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.946	(3.979)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		344	521
-Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		344	521
Ödenen Temettüler		(377)	--
Ödenen Faiz	37	4.979	(4.500)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		(4.355.734)	(16.674)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.355.734)	(16.674)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(4.355.734)	(16.674)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	4.558.824	17.081
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	203.090	407

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Salix Yatırım Holding A.Ş. (Şirket) Tacirler Yatırım Ortaklığı A.Ş. unvanıyla 14 Şubat 2006 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın Menkul Kıymet Yatırım Ortaklıklarına ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konular ile iştiğal etmek üzere kurulmuştur. Daha sonra Grup'un menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkarılarak faaliyet konusunun yatırım holding olarak değiştirilmesine karar verilerek ve SPK'nın izni ile menkul kıymet yatırım ortaklığı statüsünden çıkarılmıştır. Esas sözleşme değişikliğine ilişkin 26 Ağustos 2013 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantı kararı 05 Eylül 2013 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu tarafından tescil edilmiş ve 11 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Söz konusu tescil işlemi sonucunda Tacirler Yatırım Ortaklığı A.Ş. olan şirket unvanı da Tacirler Yatırım Holding A.Ş. olarak değişmiştir.

Şirket'in merkez adresi: İçerenköy Mah. Topçu İbrahim Sok. Kozyatağı E5 Yanyol üzeri AND Plaza No.8/10 D İç Kapı 5 Ataşehir/İstanbul'dur.

Şirketin amacı, vergi dışı mali konularda, özellikle yerli ve yabancı finans piyasaları düzenine ilişkin olarak, sermaye piyasası mevzuatında belirtilen yatırım danışmanlığını içermemek kaydıyla; teknik planlama, programlama, bütçeleme, projelendirme, finansal ve organizasyon, firma değerleri gibi konularda danışmanlık, ticari, sınai ve finansal konularda yatırım ve araştırmalar yapmak, aktiflerini kar etme yeteneğine veya potansiyeline sahip sermaye şirketlerinin çıkarmış olduğu veya çıkaracağı hisse senetleri ile diğer menkul kıymetlere, nakit, değerli maden ve emtialara yatırım yapmak, kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde değerlendirmek ve ekonomik dalgalanmalara karşı yatırımların güvenliğini artırmak ve böylece bu şirketlerin sağlıklı şekilde ve ekonominin gereklerine uygun olarak gelişmelerini ve devamlılıklarını teminat altına almak, Türkiye içinde ve dışında bulunan her türlü taşınır ve taşınmazlara yatırım yapmak ve işletmek, bu amaçlara uygun ticari, sınai ve mali finansal yatırım girişimlerinde bulunmaktadır.

Grup'un 31.03.2022 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 2'dir. (31.12.2021: 2) Şirket'in ortaklık yapısı Not 30'da sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

• **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

• **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

• **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

TTK'nın 376'ncı maddesinde belirtilen hususlara ilişkin olarak;

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı Kararı'nda belirtilen; TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan açıklamalar,
- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 04.10.2018 tarih ve 49/1126 sayılı Kararı'nda TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan açıklamalar,
- 26 Aralık 2020 tarihli ve 31436 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Tebliğ" de "1/1/2023 tarihine kadar, Kanunun 376 ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, "kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı" dikkate alınmayabilir." açıklamalarına yer verilmiştir. Buna ilişkin hesaplamalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022-
	31.03.2022
Gerçekleşmemiş kur farkları	--
Toplam gerçekleşmemiş kur farklarının tamamı (A)	--
Kiralamalardan kaynaklanan giderler (Not 20)	--
Amortismanlar (Not 36)	--
Personel giderleri (Not 28)	50.828
Toplam (B)	50.828
Toplam giderlerin yarısı (C=B/2)	25.414
Genel toplam (A + C)	25.414
Özkaynaklar	1.162.838
Düzeltilmiş özkaynaklar (1)	1.188.252

(1) Düzeltilmiş özkaynaklar tutarı Şirket'in TTK m.376/2 'ye göre düzeltici/önleyici faaliyette bulunmasını gerektirmektedir. Grup yönetimi Grup'un faaliyetlerinin devam ettirilmesi konusunda kararlı olduklarını bildirmişlerdir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu Şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu Şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve Grup Şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülükler maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Sahiplik
Alcor 1 Enerji Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	100%
Alcor 2 Enerji Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	100%
Alcor 3 Enerji Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	Türkiye	100%
Mustafa Kemal Paşa Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	95%

1) Satılmıştır.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

- **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler
- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

- **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

- **Finansal varlıklar**

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümler

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

• Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

• **Ticari borçlar**

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

• **Stoklar**

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

• **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	Ekonomik Ömrü
Tesis makine ve cihazlar	4 – 20 yıl
Demirbaşlar	3 - 20 yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleşebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştuğu dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılaması ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 17).

• Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

• **Hasılatın kaydedilmesi**

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Faiz geliri

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

Temettü geliri

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

• Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağı muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

• Borçlanma maliyetleri

Bir özelliği varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özelliği varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

• **Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 39).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla 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 varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

• **Kıdem tazminatı karşılığı**

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

• **Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)**

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır. (Not 25)

• **Kullanılmamış izin karşılığı**

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder. (Not 25)

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de Grupler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 41).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

• 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, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

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 (Not 25).

Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

• **Netleştirme**

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve Grup'un ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

• **Bölgümlere göre raporlama**

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Grup, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir.

• **Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 23).

• **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 bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

• **Geri alınmış paylar**

Herhangi bir Grup Grubu, Grup'un hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

• **İlişkili taraflar**

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

• **Nakit Akış Tablosu**

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.



SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olması muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.
- Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Şirket, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.03.2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden ortaklığa ait bağlı ortaklıklardan Alcor 1 Enerji Üretim A.Ş., Alcor 2 Enerji Üretim A.Ş. ve Alcor 3 Enerji Üretim A.Ş.'nin 100% payları Mesra 1 Enerji Üretim A.Ş.'ye satılmıştır.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, yönetim raporlamasında sunduğu faaliyet bölümlerinin benzer ekonomik özelliklere sahip olduğunu ve bu faaliyet bölümlerinin uzun vadede benzer finansal performans gösterdiğini düşünmektedir. Ayrıca Grup, ilgili faaliyet bölümlerini; benzer ürün ve hizmet niteliğine, müşteri türü ve sınıfına, ürün dağıtım ve hizmet sunumuna sahip olduğu ve bunlara ek olarak benzer yasal düzenlemelere tabi olduğu için tek bir faaliyet bölümü olarak raporlamaktadır.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- **İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Mert Öneren	14.306	14.306
Şahıs ortaklar	16.542	16.542
Toplam	30.848	30.848

- **İlişkili Taraplara Diğer Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
İMMO İnşaat A.Ş.	110.000	129.125
Gerçek kişiler	78.694	1.784.099
Toplam	188.694	1.913.224

- **Üst Yönetime Sağlanan Faydalar**

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

• **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar ⁽¹⁾	6.490.000	6.490.000
Alacak çekleri	345.750	--
Toplam	6.835.750	6.490.000

1) İnşaat malzemeleri satışlarından doğan alacak tutarıdır.

Grup'un kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 aydan kısadır (31 Aralık 2021: 3 aydan kısadır).

• **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Ticari borçlar ⁽¹⁾	6.779.316	7.485.211
Toplam	6.779.316	7.485.211

1) Ticari borçlar içerisinde yer alan 6.764.870 TL tutar HTM Turizm Paz. İnş. Rek. Tic. A.Ş.'ye olan inşaat malzemeleri borç tutarlarından oluşmaktadır.

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadeleri 3 aydan kısadır (31 Aralık 2021: 3 aydan kısa).

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

• **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	78.284	30.848
Şüpheli diğer alacaklar	195.000	195.000
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(195.000)	(195.000)
Diğer	269.392	--
Toplam	347.676	30.848

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

• **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Devamı)**

Şüpheli diğer alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Açılış bakiyesi	(195.000)	(172.761)
Dönem içinde ayrılan (karşılık) / iptaller	--	(22.239)
Kapanış bakiyesi	(195.000)	(195.000)

• **Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	87.000	87.000
Toplam	87.000	87.000

• **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	188.694	1.913.224
Taksitlendirilmiş vergi borçları	226.599	226.599
Ödenecek vergi ve fonlar	36.449	51.961
Diğer borçlar	2.804	4.797.671
Toplam	454.546	6.989.455

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Ticari mallar	1.121.504	1.121.504
Toplam	1.121.504	1.121.504

Grup'un stokları üzerinde herhangi bir rehin/ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

• **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen avanslar	20.615	1.167.825
Toplam	20.615	1.167.825

• **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	2.652	2.827.229
Toplam	2.652	2.827.229

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31.03.2022
Tesis, makine ve cihazlar	17.626	--	--	--	17.626	--	--	--	17.626
Demirbaşlar	46.524	--	--	--	46.524	--	--	--	46.524
Toplam	64.150	--	--	--	64.150	--	--	--	64.150
Birikmiş Amortisman (-)									
Tesis, makine ve cihazlar	(17.626)	--	--	--	(17.626)	--	--	--	(17.626)
Demirbaşlar	(35.358)	(3.823)	--	--	(39.181)	--	--	--	(39.181)
Toplam	(52.984)	(3.823)	--	--	(56.807)	--	--	--	(56.807)
Net Defter Değeri	11.166				7.343				7.343

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli diğer alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Şüpheli diğer alacak karşılığı (Not 9)	(195.000)	(78.115)
Kapanış bakiyesi	(195.000)	(78.115)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır. İlişikteki finansal tablolarda bu destek unsurlarının tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• **Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin karşılığı	25.818	18.361
Toplam	25.818	18.361

• **Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	87.039	23.512
Toplam	87.039	23.512

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı Not 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31.03.2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 10.848TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. (31.12.2021: 8.284 TL)

Grup, 31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

- **Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Faiz oranı	16,50%	16,50%
Enflasyon oranı	13,00%	13,00%
İskonto oranı	3,10%	3,10%

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- **Verilen TRİ'ler ("TRİ")**

Şirket tarafından verilen TRİ'ler (Teminat-Rehin-İpotekler)	31.03.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	3.064.379
B. Tam 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 Tri'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.064.379	3.064.379

Grup'un taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen teminat mektupları	--	3.064.379
Toplam	--	3.064.379

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Personele borçlar	494.264	488.428
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	50.570	35.011
Toplam	544.834	523.439

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

• Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Vergi, resim ve harç giderleri (-)	(110.501)	-
Personel giderleri (-)	(50.828)	(18.219)
Denetim ve danışmanlık gideri (-)	(14.743)	(90.007)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri (-)	(71.177)	(5.843)
Diğer (-)	(1.123)	(14.217)
Toplam	(248.372)	(128.286)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	271.612	405.309
Toplam	271.612	405.309

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• Ödenmiş Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermayesi 20.000.000 TL olup her biri 1 (bir) TL değerinde 20.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 5.000.000 TL'dir. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL itibari değerinde 5.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür. (31 Aralık 2020: her biri 1 TL itibari değerinde 5.000.000 adettir.) Çıkarılmış sermayeyi temsil eden pay grupları, A grubu 50.000 adet pay karşılığı 50.000 TL'den ve B grubu 4.950.000 adet pay karşılığı 4.950.000 TL'den oluşmaktadır. Şirket ortaklarının adları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır:

				31.03.2022
Hissedarlar	Hisse oranı (%)	A Grubu ⁽¹⁾	B Grubu	Toplam (TL)
Mert Öneren ⁽²⁾	45,12%	-	2.256.072	2.256.072
Rafet Yasin Kahraman	12,00%	-	600.000	600.000
Elkhan Hasanov	5,80%	-	289.930	289.930
Selahattin Şamdanlı	0,34%	17.000	-	17.000
Oytun Pastırma	0,34%	17.000	-	17.000
Orkun Arslan	0,33%	16000	-	16000
Diğer	36,07%	-	1.803.998	1.803.998
Toplam ödenmiş sermaye	100%	50.000	4.950.000	5.000.000

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• **Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

31.12.2021

Hissedarlar	Hisse oranı (%)	A Grubu ⁽¹⁾	B Grubu	Toplam (TL)
Mert Öneren ⁽²⁾	46,78%	33.000	2.306.072	2.339.072
Rafet Yasin Kahraman	12,00%	–	600.000	600.000
Elkhan Hasanov	5,80%	–	289.930	289.930
Selahattin Şamdanlı	0,34%	17.000	–	17.000
Diğer	35,08%	–	1.753.998	1.753.998
Toplam ödenmiş sermaye	100%	50.000	4.950.000	5.000.000

1) (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur.

2) Mert Öneren 2022 dönemi içerisinde A Grubu paylarından 17.000 adetini Oytun Pastrırma'ya ve 16.000 adetini Orkun Arslan'a devretmiştir. Ayrıca B Grubu paylarından 50.000 adetini devretmiştir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)**

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlerin (giderlerin) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(39.704)	(39.704)
Toplam	(39.704)	(39.704)

• **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	44.737	44.737
Toplam	44.737	44.737

• **Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları**

Grup'un geçmiş yıl karlarının veya (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Birikmiş karlar / (zararlar)	(8.952.350)	(2.158.986)
Toplam	(8.952.350)	(2.158.986)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(248.372)	(128.286)
Toplam	(248.372)	(128.286)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

• **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Kur farkı gelirleri	487.448	--
Diğer gelirler	5.508	4.796
Toplam	492.956	4.796

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

• **Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(603)	--
Diğer (-)	--	(10.524)
Toplam	(603)	(10.524)

NOT 35- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Menkul kıymet satış karları	4.714.370	--
Toplam	4.714.370	--

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

• **Amortisman İtfa Giderleri**

Grup'un amortisman itfa giderlerinin çeşit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Genel yönetim giderleri (-)	--	(1.537)
Toplam	--	(6.089)

• **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların çeşit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(70.983)	(5.843)
Toplam	(70.983)	(5.843)

NOT 37 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Faiz gelirleri	4.979	--
Toplam	4.979	--

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	31.03.2022	31.03.2021
Faiz giderleri (-)	(377)	(4.500)
Toplam	(377)	(4.500)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

• **Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.03.2022		31.12.2021	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	599.674	119.935	616.643	123.329
Kıdem tazminatı karşılığı	87.039	17.408	20.080	4.016
Kullanılmamış izin karşılığı	25.818	5.164	14.236	2.847
Karşılıklar	205.500	41.100	23.580	4.726
Ertelenen vergi varlıkları	918.031	183.606	682.098	136.430
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	175	35
Ertelenen vergi yükümlülükleri	--	--	175	35
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		183.606		136.395

• **Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir. (31.12.2021: %25)

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

• **Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir. (31.12.2021: %25)

Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	3.176	1.169
Toplam	3.176	1.169

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Ana ortaklığa ait son dönem karı	4.971.691	(137.345)
Çıkarılmış pay adedi	5.000.000	5.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,994	(0,027)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un ticari alacaklar, ticari borçlar ve alınan avanslar bakiyeleri de yabancı para cinsinden bakiyelerdir ancak söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı ya da zararı imalatçı firmaya aynen yansıtıldığı için Grup açısından kur riski oluşturmamaktadır. (Bknz: Not 48)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada;

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

İfadelerine yer verilmiştir. Bu kapsamda ilişikteki yer alan finansal tablolar TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmadan sunulmuştur.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

• **Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Grup'un kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kredi kartı borçları	19.637	19.293
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	19.637	19.293

SALİX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

• **Kredi Riski Yönetimi**

31.03.2022	Alacaklar					
	Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
		İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	6.835.750	30.848	316.828	203.090	7.386.516
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.835.750	30.848	316.828	203.090	7.386.516
B- Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	195.000	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	(195.000)	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31.12.2021	Alacaklar					
	Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
		İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	6.490.000	30.848		4.558.824	11.079.672
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.490.000	30.848	--	4.558.824	11.079.672
B- Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Likidite Riski Yönetimi**

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir. Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31.03.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	3 Aydan Kısa (İ)
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	7.798.333	7.798.333	7.798.333
Finansal borçlar	19.637	19.637	19.637
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	544.834	544.834	544.834
Ticari ve diğer borçlar	7.233.862	7.233.862	7.233.862
Toplam	7.798.333	7.798.333	7.798.333

31.12.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	3 Aydan Kısa (İ)
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	15.017.398	15.017.398	15.017.398
Finansal borçlar	19.293	19.293	19.293
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	523.439	523.439	523.439
Ticari ve diğer borçlar	14.474.666	14.474.666	14.474.666
Toplam	15.017.398	15.017.398	15.017.398

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

SALIX YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Bankalardaki nakit	203.090	4.558.824
- Vadesiz mevduat	203.090	4.558.824
Toplam	203.090	4.558.824

Grup'un banka hesaplarında bloke yoktur.

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

SALIX YATIRIM HOLDİNG A.Ş.
İçererköy Mah. Topçu İbrahim Sok.
And Plaza No:6-10/D. Ataşehir / İST.
İto Sicil: 578471/0
Kozyatağı V.D: 815 041 3224