

**GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 31 MART 2022 ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-47
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	20
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-22
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23-24
NOT 9 STOKLAR	24
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	25
NOT 11 DİĞER VARLIKLAR.....	25
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR	25-26
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30-31
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	31-33
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	33-34
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	35
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	36-37
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	39
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	39-41
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-45
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	45
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	46

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	447.896.680	519.439.682
Ticari Alacaklar		353.379.336	194.154.090
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.a	16.352.264	2.887.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.a	337.027.072	191.266.388
Diğer Alacaklar		56.287.999	63.695.067
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.b	32.663.573	39.871.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.a	23.624.426	23.823.449
Stoklar	9	347.769.700	593.572.161
Peşin Ödenmiş Giderler	10.a	88.351.142	46.532.243
Diğer Dönen Varlıklar	11	50.572.373	46.158.304
Toplam Dönen Varlıklar		1.344.257.230	1.463.551.547
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	12	121.021.835	104.940.035
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	27.506.834	27.506.834
Maddi Duran Varlıklar	14	471.792.336	432.998.692
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	70.127.662	67.169.386
Peşin Ödenmiş Giderler	10.b	-	22.609.280
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24.b	1.386.493	645.078
Toplam Duran Varlıklar		691.835.160	655.869.305
Toplam Varlıklar		2.036.092.390	2.119.420.852

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	55.941.014	66.554.495
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	72.510.576	45.072.504
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	10.579.251	10.908.928
Ticari Borçlar		348.754.689	610.686.774
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.c	7.052.762	4.473.402
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.b	341.701.927	606.213.372
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.a	12.933.014	6.662.706
Diğer Borçlar		18.644.583	23.380.041
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.d	8.040.151	9.830.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.b	10.604.432	13.549.407
Ertelenmiş Gelirler		11.675.558	11.783.244
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6.e	803.845	593.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10.c	10.871.713	11.189.664
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	24.a	247.920	2.395.657
Kısa Vadeli Karşılıklar		21.397.997	17.540.486
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.b	3.321.634	7.329.483
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.b	18.076.363	10.211.003
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16.c	15.700	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		552.700.302	794.984.835
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	5	10.887.498	17.147.815
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	19.645.608	11.424.038
Diğer Borçlar		-	1.808.217
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.c	-	1.808.217
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.926.858	7.180.406
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.c	8.926.858	7.180.406
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24.b	6.246.522	2.654.074
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		45.706.486	40.214.550
Toplam Yükümlülükler		598.406.788	835.199.385
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18.a	300.000.000	300.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(19.556.143)	(6.429.300)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18.b	474.072.440	474.072.440
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		97.955.252	99.088.566
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		97.955.252	99.088.566
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.c	44.034.264	30.907.421
Geçmiş Yıllar Karları	18.d	370.554.676	72.836.149
Net Dönem Karı/ (Zararı)		168.084.515	310.845.370
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		1.435.145.004	1.281.320.646
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.540.598	2.900.821
Toplam Özkaynaklar		1.437.685.602	1.284.221.467
Toplam Kaynaklar		2.036.092.390	2.119.420.852

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 VE 1 OCAK- 31 MART 2021 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
Hasılat	19	1.231.772.128	806.241.648
Satışların Maliyeti (-)	19	(976.731.870)	(680.699.346)
Brüt Kar		255.040.258	125.542.302
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.a	(29.987.987)	(15.484.628)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20.b	(48.872.598)	(20.838.240)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.a	20.559.926	14.731.486
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.b	(62.188.491)	(14.119.615)
Esas Faaliyet Karı		134.551.108	89.831.305
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.a	1.216.373	255.898
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		135.767.481	90.087.203
Finansman Gelirler	23.a	47.913.042	5.089.319
Finansman Giderleri (-)	23.b	(14.938.493)	(10.926.241)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		168.742.030	84.250.281
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(1.036.280)	(2.496.419)
- Dönem Vergi Gideri	24.a	2.147.737	(2.651.063)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24.a	(3.184.017)	154.644
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		167.705.750	81.753.862
Net Dönem Karı		167.705.750	81.753.862
Hisse Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	26	0,55	1,34
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(378.765)	(1.246.301)
Ana Ortaklık Payları		168.084.515	83.000.163

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 VE 1 OCAK- 31 MART 2021 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Net Dönem Karı		167.705.750	81.753.862
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(1.447.756)	(331.332)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Öncesi			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	17.c	(1.447.756)	(331.332)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(1.447.756)	(331.332)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler		332.984	(53.634)
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		332.984	(53.634)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		332.984	(53.634)
Diğer Kapsamlı Gelir		(1.114.772)	(384.966)
Toplam Kapsamlı Gelir		166.590.978	81.368.896
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(360.223)	(1.251.253)
Ana Ortaklık Payları		166.951.201	82.620.149

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 VE 1 OCAK- 31 MART 2021 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
		Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)			
1 Ocak 2021 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	106.661.760	(4.047.533)	102.614.227	2.979.566	193.080.794	208.235.298	556.909.885	451.203	557.361.088
Transferler	-	-	-	-	13.123.555	195.111.743	(208.235.298)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	83.000.163	83.000.163	(1.246.301)	81.753.862
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	(380.014)	(380.014)	-	-	-	(380.014)	(4.952)	(384.966)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(380.014)	(380.014)	-	-	83.000.163	82.620.149	(1.251.253)	81.368.896
Sermaye Artırımı	200.000.000	-	-	-	-	(200.000.000)	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(35.450.000)	-	(35.450.000)	-	(35.450.000)
31 Mart 2021 Dönem Sonu Bakiyeler	250.000.000	106.661.760	(4.427.547)	102.234.213	16.103.121	152.742.537	83.000.163	604.080.034	(800.050)	603.279.984

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 VE 1 OCAK- 31 MART 2021 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler / İskontolar (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)		Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)			
1 Ocak 2022 Dönem Başı Bakiyeler	300.000.000	(6.429.300)	474.072.440	105.138.848	(6.050.282)	99.088.566	30.907.421	72.836.149	310.845.370	1.281.320.646	2.900.821	1.284.221.467
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	310.845.370	(310.845.370)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	168.084.515	168.084.515	(378.765)	167.705.750
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	-	-	(1.133.314)	(1.133.314)	-	-	-	(1.133.314)	18.542	(1.114.772)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.133.314)	(1.133.314)	-	-	168.084.515	166.951.201	(360.223)	166.590.978
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	(13.126.843)	-	-	-	-	13.126.843	(13.126.843)	-	(13.126.843)	-	(13.126.843)
31 Mart 2022 Dönem Sonu Bakiyeler	300.000.000	(19.556.143)	474.072.440	105.138.848	(7.183.596)	97.955.252	44.034.264	370.554.676	168.084.515	1.435.145.004	2.540.598	1.437.685.602

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 VE 1 OCAK- 31 MART 2021 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem Karı / Zararı		167.705.750	81.753.862
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Düzeltmeler (+/-)	Dipnot referansı		
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler (+/-)	24	1.036.280	2.496.419
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	21,23	9.735.038	3.847.544
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)	23	(999.639)	(1.209.629)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler (+/-)		(2.943.535)	1.673.850
Stoklardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	245.802.461	118.726.432
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	7	(160.710.122)	(17.826.221)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	8	3.019.926	(60.813.189)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(19.209.619)	(2.250.000)
Ticari Borçlardaki ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	7	(261.932.085)	(103.246.689)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar (Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	8	1.550.552	4.761.603
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6,10	(1.915.903)	(3.415.819)
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	14,15	14.961.071	10.414.231
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	9	-	(1.084.842)
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler (+/-)	7,16,17	10.594.050	2.971.786
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	22	(918.392)	-
'Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler (+/-)		(161.929.917)	(44.954.524)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		5.775.833	36.799.338
Vergi İadeleri(Ödemeleri) (+/-)		(7.807.704)	(1.170.694)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		1.359.903	(4.563.535)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(671.968)	31.065.109
İştiraklerdeki Ve/Veya İş Ortaklarındaki Payların Ediminden Veya Sermaye			
Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(16.081.800)	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.247.524	-
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	14	(50.509.259)	(23.120.493)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	15	(6.532.865)	(3.035.967)
Alınan Faiz	22	-	190
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(71.876.400)	(26.156.270)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması Veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili			
Nakit Çıkışları (-)		(13.126.843)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		122.452.775	50.148.096
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(85.681.722)	(90.677.194)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(14.920.100)	(2.613.355)
Ödenen Faiz (-)		(8.718.382)	(1.665.228)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		999.638	392.895
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		1.005.366	(44.414.786)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		(71.543.002)	(39.505.947)
NAKİT ve NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(71.543.002)	(39.505.947)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ		519.439.682	58.650.155
DÖNEM SONU NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	447.896.680	19.144.208

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş. (“Ana Ortaklık”) Ankara, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Mustafa Kemal Mahallesi 2119 Sokak No:3-5 Çankaya / Ankara’dır.

Şirket ve Bağlı ortaklıklarının İzmir, İstanbul ve Trabzon’da olmak üzere 3 adet irtibat ofisi bulunmaktadır.

Grup, her nevi beşerî ilaç imalatı ve sağlık ürünleri, alım satımı, ithalat ve ihracatı alanlarında faaliyet göstermektedir.

Grup’un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan tarafı Abidin Gülmüş ve Ailesi’dir.

Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Türleri	Sahiplik Oranı	Esas Faaliyet Konuları	Faaliyet Gösterdiği Ülke
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	Sağlık	%80,40	Enjektör Üretimi ve Satışı	Türkiye
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	Sağlık	%85,00	Beşerî İlaç Araştırma Geliştirme	Türkiye

Şirket’in bağlı ortaklıkları ve iştirakindeki sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

	Sahiplik Oranları	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	%80,40	%80,40
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	%85,00	%85,00
Gen Ilac Germany GMBH (*)	%100,00	%100,00

(*) Gen Ilac Germany GMBH, 2021 yılı sonunda Almanya’da kurulmuş olup henüz faaliyetlerine başlamadığı için finansal tablolarda konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ile ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir.

Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 547’dir (31 Aralık 2021: 409).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ’nın (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete ’de yayınlanan II, 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmî Gazete’nde yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi ’ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 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 olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre Şirket’ in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Grup’un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

1 Ocak- 31 Mart 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 9 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup’un, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup’un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

(i) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Grup'un, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Ancak Grup'un doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %50 'nin üzerinde olmakla birlikte konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen veya önemli bir etkiye sahip olmaması nedeniyle finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılarak konsolidasyon dışında tutulmuştur.

Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri elimine edilmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı elimine edilmiş olup konsolide finansal tablolarda yalnızca Grup'un sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

(ii) İştirakler

Grup'un finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özsermaye esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un direkt veya dolaylı olarak %20 ila %50 arasında iştirak ettiği ve 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen şirketlerin finansal tabloları özkaynak yöntemine göre konsolidasyona tabi tutulmuştur. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla konsolide bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Grup payı konsolide gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

(ii) İştirakler (devamı)

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zimni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

TMS 36 standardında yer alan kurallar, Grup'un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

Yapılan yatırım iştirak olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Grup özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmeyi sona erdirir. Eğer Grup, iştirak veya iş ortaklığındaki payının tamamını elden çıkarmayıp kalan payı finansal varlık olarak sınıflandırırsa, kalan payını o günkü gerçeğe uygun değeri ile gösterir ve kalan payın gerçeğe uygun değeri, TMS 39 uyarınca başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. İştirak özkaynak yönteminin sona erdiği günkü kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirak satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirak elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Grup, iştirakteki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake veya iş ortaklığına ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Grup'un iştiraki üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Grup, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide 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.

Netleştirme / Mahsup

Konsolide finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi COVID-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar- TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler (devamı)

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hüküm uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir. Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslarla değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliğin uygulanmasındaki etkiler, Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisi yoktur.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlanmıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik) (devamı)

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması'na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur. Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ö. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (devamı)

a) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için “% 10 testinin” gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

- Dipnot 2’de belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse değişiklik yapılır.

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un ana faaliyet konusu tek olduğundan (beşerî ilaç ve sağlık ürünleri alım-satımı), bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	530.792	154.391
Banka	447.365.888	519.285.291
- Vadesiz mevduat	242.216.738	519.285.291
- Vadeli mevduat	205.149.150	-
	447.896.680	519.439.682

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2022	Orijinal Para Birimi Değeri	Vade Tarihi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL Karşılığı
ABD DOLARI	14.007.371	15 Ağustos 2022	%17,00	205.149.150
				205.149.150

5. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	55.941.014	66.554.495
- Banka Kredileri	55.941.014	66.554.495
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	72.510.576	45.072.504
- Banka Kredileri	72.510.576	45.072.504
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10.579.251	10.908.928
- Finansal Kiralama Borçları	10.579.251	10.908.928
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	139.030.841	122.535.927
Uzun Vadeli Banka Kredileri	10.887.498	17.147.815
- Banka Kredileri	10.887.498	17.147.815
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	19.645.608	11.424.038
- Finansal Kiralama Borçları	19.645.608	11.424.038
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.533.106	28.571.853
Toplam Finansal Borçlar	169.563.947	151.107.780

Finansal kiralama, kiralama dönemi 5 ile 6 yıl arasında değişen makina alımları ile ilgilidir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 28.588.337 TL'dir (31 Aralık 2021: 33.167.535 TL).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal Kiralama Borçları	30.224.859	22.332.966	30.224.859	22.332.966
Bir Yıl İçinde	11.174.111	11.711.423	10.723.702	10.908.928
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	20.320.230	11.794.368	19.501.157	11.424.038
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.269.482)	(1.172.825)	-	-
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	30.224.859	22.332.966	30.224.859	22.332.966

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	139.030.841	122.535.927
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	24.521.924	22.911.539
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	6.011.182	5.384.000
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	276.314
	169.563.947	151.107.780

Grup'un finansal borçlarının yabancı para bazında detayı ve ortalama efektif faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	138.913.967	%16,61	138.913.967
ABD DOLARI	660.080	%6,92	9.679.084
AVRO	1.285.391	%3,86	20.970.896
			169.563.947
31 Aralık 2021	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	124.624.434	%17,09	124.624.434
AVRO	1.752.251	%5,02	26.483.346
			151.107.780

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gen-Lab MMC	2.763.681	2.648.805
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	6.199.618	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.326.536	-
Pharmex SA	258.584	238.897
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	803.845	
	16.352.264	2.887.702

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	4.021.939
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.663.573	35.826.775
Abidin Gülmüş	-	22.904
	32.663.573	39.871.618

c) İlişkili taraflarda ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Pharmex SA	4.906.506	4.473.402
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	1.712.402	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	433.854	-
	7.052.762	4.473.402

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Abidin Gülmüş	8.040.151	9.814.592
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	16.042
	8.040.151	9.830.634

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	803.845	585.001
Gen-Lab MMC	-	8.579
	803.845	593.580

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

f) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –31 Mart 2022	Satışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	58.686.738	-	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	570.475
Abidin Gülmüş	-	225.000	-
Pharmex SA	4.668.450	-	-
	63.355.188	225.000	570.475
1 Ocak –31 Mart 2021	Satışlar	Kira Geliri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.233.600	-	392.895
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	222.309	-	-
Pharmex SA	314.692	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	153.666.238	-	-
	155.436.839	-	392.895

g) Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Mart 2022: 2.187.073 TL’dir (1 Ocak – 31 Mart 2021: 2.644.649 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	190.782.988	115.028.419
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Dipnot 6.a	16.352.264	2.887.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	174.430.724	112.140.717
Alacak Senetleri	189.084.132	104.152.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	189.084.132	104.152.535
	379.867.120	219.180.954
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(3.540.113)	(2.547.413)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(3.540.113)	(2.547.413)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(22.947.671)	(22.479.451)
-Diğer Taraflardan	(22.947.671)	(22.479.451)
	353.379.336	194.154.090

Grup’un ticari alacaklarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2021: 30 gün).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	22.479.451	26.319.591
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	468.220	420.193
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(596.891)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	22.947.671	26.142.893

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	348.664.061	608.707.529
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Dipnot 6.c	7.052.762	4.473.402
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	341.611.299	604.234.127
Borç Senetleri	1.516.051	3.428.624
	350.180.112	612.136.153
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(1.425.423)	(1.449.379)
	348.754.689	610.686.774

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2021: 30 gün).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Dipnot 6.b	32.663.573	39.871.618
Vergi Dairelerinden Alacaklar	23.516.307	23.717.884
Verilen Depozito ve Teminatlar	108.119	105.565
	56.287.999	63.695.067

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	8.218.400	11.916.257
Ortaklara Borçlar, Dipnot 6.d	8.040.151	9.814.592
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.386.032	1.633.150
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, Dipnot 6.d	-	16.042
	18.644.583	23.380.041

(*) Grup'un 7326 sayılı kanun çerçevesinde yapmış olduğu başvuru sebebiyle meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

c) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	-	1.808.217
	-	1.808.217

(*) Grup'un 7326 sayılı kanun çerçevesinde yapmış olduğu başvuru sebebiyle meydana gelen borçlardan oluşmaktadır.

9. STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	78.213.411	63.631.242
Yarı Mamuller	63.146.340	52.918.359
Mamuller	25.348.470	21.340.678
Ticari Mallar	174.239.505	449.004.896
Diğer Stoklar	7.009.620	6.864.632
	347.957.346	593.759.807
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(187.646)	(187.646)
	347.769.700	593.572.161

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	187.646	1.952.593
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	-	(1.084.842)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	187.646	867.751

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	81.431.560	43.816.171
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.919.582	2.716.072
	88.351.142	46.532.243

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	-	22.609.280
	-	22.609.280

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	5.872.122	2.174.417
- İlişkili Taraflardan, Dipnot 6.e	803.845	593.580
- Diğer Taraflardan	5.068.277	1.580.837
Gelecek Aylara Ait Gelirler	5.803.436	9.608.827
	11.675.558	11.783.244

11. DİĞER VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	31.677.336	30.845.050
İndirilecek KDV	401.465	-
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	13.835.941	13.809.014
İş Avansları	4.636.864	1.459.839
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	20.766	44.401
	50.572.373	46.158.304

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
RS Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	73.511.100	73.511.100
One Life Ventures Girişim Sermayesi (**)	17.745.300	17.745.300
Stimulil Inc. (***)	9.700.630	9.700.630
Apeiron Biologics AG	1.903.195	1.903.195
Galventa A. G (***)	1.842.500	1.842.500
Gen İlaç Germany GMBH	237.310	237.310
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş. (****)	16.081.800	-
	121.021.835	104.940.035

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

(*) Şirket'in finansal yatırımlarından Rs Araştırma Eğitim A.Ş. %11,7 pay karşılığında 73.511.100 TL tutarındaki hissedenden oluşmaktadır. Şirket, 2021 Aralık ayında Rs Araştırma Eğitim A.Ş.'ye ortak olmadan önce Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 23 Aralık 2021 tarihinde bir değerleme raporu hazırlanmış olup, değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

(**) İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından kurulan girişim sermayesi fonu olup raporlama tarihi itibarıyla değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

(***) Söz konusu finansal yatırımlar 2021 yılı Aralık ayında kurulan yeni şirketler olup değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için maliyet bedeli ile finansal tablolarda sunulmaktadır.

(****) Şirket'in finansal yatırımlarından Neo Auvra %9,09 pay karşılığında 16.081.800 TL tutarındaki hissedenden oluşmaktadır. Şirket, 2022 Ocak ayında Neo Auvra A.Ş.'ye ortak olmadan önce Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 28 Aralık 2021 tarihinde bir değerleme raporu hazırlanmış olup, değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet Değeri			
Arsalar	2.151.834	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	25.355.000
	27.506.834	-	27.506.834
	1 Ocak 2021	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet Değeri			
Arsalar	2.151.834	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	25.355.000
	27.506.834	-	27.506.834

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Ankara ili Çankaya ilçesi Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet binadan oluşmakta olup, söz konusu gayrimenkulden raporlama dönemi içerisinde elde edilen kira geliri tutarı 297.981 TL'dir (31 Mart 2021: 255.708).

SPK'nın gayrimenkul değerleme listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. 'nin 9 Mart 2021 tarihli değerleme raporuna göre Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, SPK'nın III-62.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları hakkında Tebliğ" hükümlerince, tebliğ ekinde yer alan Uluslararası Değerleme Standartlarına uygun olarak değerlendirilmiştir. Değerleme sırasında elde edilen analiz sonuçlarının değerlendirilmesi sonucunda emsal yaklaşımından elde edilen değerler nihai değer olarak kabul edilmiştir.

Grup yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda, önceki yıllarda ofis amaçlı olarak kullanılan Ankara ili Çankaya ilçesi Ayrancı Mahallesi'nde bulunan dört adet daire, kullanım amacında meydana gelen değişim sonucunda, transfer tarihi itibarıyla birikmiş amortismanları elde etme maliyetlerinden düşüldükten sonraki net defter değeri ile yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet Değeri				
Arazi ve Arsalar	18.120.000	-	-	18.120.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	34.925	-	571.987
Binalar	57.676.840	-	-	57.676.840
Makine, Tesis ve Cihazlar	220.329.431	1.861.960	-	222.191.391
Taşıt Araçları	65.322.766	12.580.244	(985.000)	76.918.010
Döşeme ve Demirbaşlar	18.904.191	1.801.900	-	20.706.091
Özel Maliyetler	7.670.410	33.140.724	-	40.811.134
Yapılmakta Olan Yatırımlar	95.304.034	1.089.506	-	96.393.540
	483.864.734	50.509.259	(985.000)	533.388.993
Birikmiş Amortismanlar				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	80.597	8.740	-	89.337
Binalar	1.323.056	234.959	-	1.558.015
Makine, Tesis ve Cihazlar	26.491.862	6.817.031	-	33.308.893
Taşıt Araçları	10.575.082	3.039.037	(655.868)	12.958.251
Döşeme ve Demirbaşlar	9.783.313	978.802	-	10.762.115
Özel Maliyetler	2.612.132	307.914	-	2.920.046
	50.866.042	11.386.483	(655.868)	61.596.657
Net defter değeri	432.998.692			471.792.336

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 6.048.688 TL'si satışların maliyetine, 3.110.611 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 5.801.772 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Mart 2021
Maliyet Değeri			
Arazi ve Arsalar	18.120.000	-	18.120.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	-	537.062
Binalar	57.676.840	-	57.676.840
Makine, Tesis ve Cihazlar	211.509.709	1.728.960	213.238.669
Taşıt Araçları	49.463.548	3.338.757	52.802.305
Döşeme ve Demirbaşlar	13.339.171	1.924.010	15.263.181
Özel Maliyetler	6.630.133	739.562	7.369.695
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.178.796	15.389.204	20.568.000
	362.455.259	23.120.493	385.575.752
Birikmiş Amortismanlar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	58.139	5.517	63.656
Binalar	-	326.233	326.233
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	6.477.133	6.477.133
Taşıt Araçları	-	2.491.797	2.491.797
Döşeme ve Demirbaşlar	7.340.893	570.839	7.911.732
Özel Maliyetler	1.454.566	277.629	1.732.195
	8.853.598	10.149.148	19.002.746
Net defter değeri	353.601.661		366.573.006

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 6.126.271 TL'si satışların maliyetine, 1.506.322 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 2.781.638 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında, Ankara ili Sincan ilçesinde kurulu fabrika binası ve üzerinde kurulu arsa üzerinde 29 Ocak 2015 tarihinde ING Bank tarafından tesis edilmiş olan 1. Dereceden 30.000.000 TL, ING Finansal Kiralama tarafından tesis edilmiş 2. Dereceden 20.000.000 TL ve 3. Dereceden 20.000.000 TL tutarında ipotekler bulunmaktadır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	31 Mart 2022
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	4.771.140	2.281.416	7.052.556
İlaç Ruhsatları	22.467.288	230.027	22.697.314
Geliştirme Giderleri	44.884.288	4.021.422	48.905.710
	72.122.716	6.532.865	78.655.580
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.415.887	137.639	2.553.526
İlaç Ruhsatları	2.537.443	3.436.949	5.974.392
	4.953.330	3.574.588	8.527.918
Net defter değeri	67.169.386		70.127.662
	1 Ocak 2021	Girişler	31 Mart 2021
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	3.498.690	349.980	3.848.670
İlaç Ruhsatları	6.088.401	-	6.088.401
Geliştirme Giderleri	15.118.447	2.685.987	17.804.434
	24.705.538	3.035.967	27.741.505
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.052.690	169.004	2.221.694
İlaç Ruhsatları	1.703.559	96.079	1.799.638
	3.756.249	265.083	4.021.332
Net defter değeri	20.949.289		23.720.173

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	77.643.157	-	-	77.643.157
-Teminat mektubu	1.241.000	-	-	1.241.000
-Teminat senedi	2.402.157	-	-	2.402.157
-İpotek	20.000.000	-	-	20.000.000
-Kefalet	54.000.000	-	-	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
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	99.600.000	-	-	99.600.000
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	99.600.000	-	-	99.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	177.243.157	-	-	177.243.157
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	147.193.453	128.292	-	145.483.449
-Teminat mektubu	10.533.682	128.292	-	8.823.678
-Teminat senedi	12.659.771	-	-	12.659.771
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
-Kefalet	54.000.000	-	-	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	306.625.000	-	-	306.625.000
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	199.600.000	-	-	199.600.000
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	199.600.000	-	-	199.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	653.418.453	128.292	-	651.708.449

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

a) Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”) (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı %7’dir (31 Aralık 2021: %15,54).

b) Dava Karşılıkları

Grup’un aleyhine açılmış ve 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	18.073.005	10.211.003
Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları	3.358	-
	18.076.363	10.211.003

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	10.211.003	8.078.983
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	7.862.002	2.132.020
	18.073.005	10.211.003

c) Kısa Vadeli Yükümlülükler

Grup’un aleyhine açılmış ve 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hesaplanan KDV	15.700	-
	15.700	-

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele Ödenecek Ücretler	8.756.688	1.646.024
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	3.681.793	2.488.889
Ödenecek Vergi ve Fonlar	494.533	2.527.793
	12.933.014	6.662.706

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	3.321.634	1.437.483
Prim Karşılıkları	-	5.892.000
	3.321.634	7.329.483

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (devamı):

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	7.329.483	5.332.348
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	1.884.151	833.813
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Ödenen Prim Tutarı	(5.892.000)	(4.296.000)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	3.321.634	1.870.161

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 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. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,50) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Kıdem tazminat karşılığı, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İskonto Oranı	%3,73	%4,09
Emekli Olma Olasılığına İlişkin		
Devir Hızı Oranı	%92,08	%90,89

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	7.180.405	4.894.969
Hizmet Maliyeti	376.320	217.951
Faiz Maliyeti	451.253	44.316
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(528.876)	(267.535)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	1.447.756	331.332
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	8.926.858	5.221.033

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%73,18	219.530.000	%72,92	218.750.000
Semra Gülmüş	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Şükrü Türkmen	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Ömer Dinçer	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Absel Limited Şirketi	%0,42	1.250.000	%0,42	1.250.000
Halka Açık Kısım	%22,65	67.970.000	%22,91	68.750.000
Çıkarılmış Sermaye		300.000.000		300.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		-		-
		300.000.000		300.000.000

Grup'un 2022 yılındaki sermayesi 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 300.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL).

Grup, 6362 sayılı Sermaye Piyasası kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25 Mart 2021 tarih ve 15/514 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Paylara İlişkin Primler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	487.500.000	487.500.000
Halka Arz İşlemlerine Ait Giderler	(13.427.560)	(13.427.560)
	474.072.440	474.072.440

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş / çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş / çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş / çıkarılmış sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	44.034.264	30.907.421
	44.034.264	30.907.421

d) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Karları	370.554.676	72.836.149
	370.554.676	72.836.149

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt İçi İlaç Satışları	1.324.000.611	1.172.617.172
Yurt Dışı İlaç Satışları	56.720.295	33.906.820
Satış İskontoları (-)	(148.149.799)	(400.135.308)
Satış İadeleri (-)	(798.979)	(147.036)
	1.231.772.128	806.241.648

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	940.189.937	662.235.022
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.350.949	8.918.005
Personel Giderleri	16.811.021	6.448.719
Genel Üretim Giderleri	15.342.497	8.092.164
Amortisman Giderleri	6.048.688	6.126.271
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	(13.011.222)	(11.120.835)
	976.731.870	680.699.346

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel Yönetim Giderleri	29.987.987	15.484.628
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	48.872.598	20.838.240
	78.860.585	36.322.868

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel Giderleri	7.825.733	5.051.826
Danışmanlık Giderleri	6.587.899	3.005.602
Amortisman Giderleri	5.801.772	2.781.638
Enerji Giderleri	1.532.297	365.892
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.310.835	655.140
Sigorta Giderleri	1.123.661	617.804
Bakım Onarım Giderleri	1.057.595	93.410
Vergi, Resim ve Harçlar	817.549	420.865
Araç Giderleri	614.534	58.174
Analiz ve Test Giderleri	506.032	578.213
Akaryakıt Giderleri	448.790	140.327
Kırtasiye Giderleri	234.706	72.926
Seyahat Giderleri	232.925	87.380
Personel Yemek Giderleri	221.239	325.272
Temsil ve Ağırılama Giderleri	109.370	66.637
Haberleşme Giderleri	99.869	74.557
Eğitim Giderleri	38.435	4.500
Kira Giderleri	30.000	166.997
İhracat Giderleri	603	13.922
Banka Masrafları	9.050	3.101
Diğer Giderler	1.385.093	900.445
	29.987.987	15.484.628

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel Giderleri	15.702.363	8.951.539
Yurtdışı Giderleri	14.563.287	2.879.954
Amortisman Giderleri	3.110.611	1.506.322
Medikal Destek Giderleri	2.235.296	1.281.535
Tanıtım Giderleri	2.030.044	949.986
Seyahat Giderleri	1.663.948	226.808
İhracat Giderleri	1.553.316	712.839
Sigorta Giderleri	1.295.481	877.012
Kira Giderleri	1.159.210	536.106
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.037.890	564.259
Personel Yemek Giderleri	585.884	186.657
Akaryakıt Giderleri	557.404	182.586
Araç Giderleri	459.485	157.506
Antrepo Giderleri	447.456	446.848
Temsil ve Ağırılama Giderleri	343.690	84.837
Enerji Giderleri	196.977	59.739
Vergi, Resim ve Harçlar	192.045	159.303
Bakım Onarım Giderleri	170.558	75.821
Klinik ve Araştırma Gideri	122.178	265.429
Nakliye Giderleri	96.860	54.441
Kırtasiye Giderleri	62.572	29.811
Haberleşme Giderleri	36.685	1.416
Tercüme Giderleri	-	18.435
Diğer Giderler	1.249.358	629.051
	48.872.598	20.838.240

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	14.880.108	13.015.629
İlişkili Taraflardan Ticari Nitelikli Kambiyo Karları	3.493.865	-
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	-	596.891
Reeskont Faiz Geliri	-	816.544
Diğer	2.185.953	302.422
	20.559.926	14.731.486

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	47.669.349	10.520.841
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	468.220	420.193
Dava Karşılık Gideri	7.862.002	2.096.720
Reeskont Faiz Gideri	1.016.656	169.761
Komisyon Giderleri (-)	241.341	-
Diğer	4.930.923	912.100
	62.188.491	14.119.615

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Sabit Kıymet Satış Karı	918.392	-
Kira Gelirleri	297.981	255.708
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	-	190
	1.216.373	255.898

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur Farkı Gelirleri	46.913.403	4.696.424
Faiz Gelirleri	918.640	392.895
İlişkili Olmayan Taraflardan Finansman Nitelikli Faiz Gelirleri	80.999	-
	47.913.042	5.089.319

b) Finansal Giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur Farkı Giderleri	5.933.940	7.092.865
Faiz Giderleri	8.718.382	3.677.783
Diğer Borçlanma Giderleri	286.171	155.593
	14.938.493	10.926.241

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tür (31 Aralık 2021: %25).

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	247.920	7.780.777
Peşin Ödenen Vergiler (-)	-	(5.385.120)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	247.920	2.395.657
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	(3.184.017)	154.644
Cari Vergi Gideri	2.147.737	(2.651.063)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(1.036.280)	(2.496.419)

b) Ertelenmiş Vergi

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 31 Mart 2022	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Mart 2022	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2021	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2021
Yatırım Teşviği Varlıkları	59.661.013	12.528.813	80.346.343	16.872.732
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.053.759	513.440	2.053.759	410.752
İzin ve Prim Karşılığı	3.321.634	697.678	7.329.483	1.517.923
Kıdem Karşılığı	8.926.858	1.872.279	7.180.406	1.393.622
Stok Değer Düşüklüğü	187.646	33.776	187.646	61.102
Şüpheli Alacak Karşılığı	13.018.973	2.400.736	12.550.753	2.727.727
Alacak Reeskontu	3.540.113	743.423	2.547.413	553.727
Dava Karşılıkları	18.073.005	3.774.363	10.211.003	2.041.495
Fiyatlandırma Farkları	346.550	62.379	-	-
Kredi İskonto Düzeltmesi	10.511.331	2.178.713	2.281.974	464.484
Kur Farkı	4.170.278	875.144	11.072.410	2.256.486
Diğer	376.800	69.896	683.890	254.044
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	124.187.960	25.750.640	136.445.080	28.554.094
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	130.789.992	25.651.144	130.789.992	25.651.144
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	11.105.530	4.654.805	17.145.871	4.602.195
Ticari Borç Reeskontu	1.425.423	304.720	1.449.379	309.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	143.320.945	30.610.669	149.385.242	30.563.090
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(4.860.029)		(2.008.996)

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(2.008.996)	(19.221.867)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	2.147.737	154.644
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(378.765)	(53.634)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(240.024)	(19.120.857)

Grup'un yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vergi Öncesi Kar	168.742.030	84.250.281
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi	(35.435.826)	(16.829.490)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(296.478)	(157.171)
ARGE Teşvik İndirimi	969.640	447.535
Yatırım Teşvik Belgesinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Varlığı	31.643.207	-
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	-	(925.811)
KVK'nun 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	2.202.197	15.684.394
Diğer	(119.020)	(715.876)
	(1.036.280)	(2.496.419)

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Döviz kuru riski

Şirket için ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket yabancı para kur riskini yabancı para varlıklarını ve yükümlülüklerini dengeli bir şekilde organize etmekte ve yükümlülükler ile varlıkların vadelerini ve yabancı para pozisyonlarını eşleştirme yoluyla yönetmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	ABD Doları	AVRO	GBP	CNY	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.885.516	387.155	-	-	63.177.692
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	14.890.136	172.500	-	641	220.759.123
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.775.652	559.655	-	641	283.936.815
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18.775.652	559.655	-	641	283.936.815
10. Ticari Borçlar	4.410.467	7.690.030	19.274	5.800.445	203.990.664
11. Finansal Yükümlülükler	273.137	629.220	-	-	14.270.744
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.683.604	8.319.250	19.274	5.800.445	218.261.408
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	386.944	1.394.268	-	-	28.421.158
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	386.944	1.394.268	-	-	28.421.158
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.070.547	9.713.518	19.274	5.800.445	246.682.567
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	13.705.104	(9.153.863)	(19.274)	(5.799.804)	37.254.248
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.705.104	(9.153.863)	(19.274)	(5.799.804)	37.254.248
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	54.321.802	-	-	838.469.374
24. İthalat	5.522.438	46.522.176	-	-	884.657.706

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.424.984	877.034	-	58.883.161
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	38.890.199	2.943.003	14.245	563.023.601
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	42.315.183	3.820.037	14.245	621.906.762
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	42.315.183	3.820.037	14.245	621.906.762
10. Ticari Borçlar	8.796.384	24.907.236	-	493.903.590
11. Finansal Yükümlülükler	-	570.616	-	16.529.075
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	24.870	7.399	-	443.917
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.821.254	25.485.251	-	510.876.582
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	1.195.266	-	9.954.271
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	1.195.266	-	9.954.271
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.821.254	26.680.517	-	520.830.853
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	33.493.929	(22.860.480)	14.245	101.075.909
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.493.929	(22.860.480)	14.245	101.075.909
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	11.060.237	-	-	147.421.899
24. İthalat	22.516.850	153.520.306	-	2.616.241.894

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Mart 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	20.060.298	(20.060.298)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	20.060.298	(20.060.298)
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	14.907.525	(14.907.525)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	14.907.525	(14.907.525)
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	36.969	(36.969)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	36.969	(36.969)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CNY net varlık / yükümlülüğü	1.330.939	(1.330.939)
CNY riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	1.330.939	(1.330.939)
Toplam net etki	35.004.792	(35.004.792)

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülük	44.622.887	(44.622.887)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	44.622.887	(44.622.887)
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük	(34.540.890)	34.540.890
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(34.540.890)	34.540.890
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde GBP net varlık / yükümlülük	25.594	(25.594)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	25.594	(25.594)
Toplam net etki	10.107.591	(10.107.591)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup, sadece sabit faiz oranları üzerinden borçlanılması sebebiyle, faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Riskten korunma stratejileri düzenli olarak değerlendirilmekte; gerek bilançonun pozisyonunu gözden geçirilerek gerekse kredi kullanımlarında farklı faiz oranları kullanılarak faiz oranı riskinin kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içerisindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
<u>Hisse Başına Kazanç</u>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	167.705.750	81.753.862
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	300.000.000	250.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	0,55	0,33

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2022 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 Tebliği'ne uygun olarak ve Türkiye Muhasebe Standartları esas alınarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarına göre, 2021 yılı net dönem kârı olan 310.366.673,00 TL'den, 24.899.061,30 TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılarak hesaplanan 294.967.611,70 TL tutarındaki net dağıtılabilir dönem kârı üzerinden; SPK düzenlemeleri paralelinde 2021 yılı içinde toplam 450.462,00 TL bağış yapıldığı dikkate alınarak; bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem karının %36,87'sine tekabül edecek şekilde 110.000.000,00 TL tutarında Ortaklara Birinci Kâr Payı dağıtılmasına, 24.899.061,30 TL tutarında Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılmasına ve geriye kalan tutarın tamamının geçmiş yıllar karlarına eklenmesine ve kâr dağıtımı tarihinin 13 Mayıs 2022 tarihini geçmemesi şartıyla belirlenmesi için Yönetim Kurulu'na yetki verilmesine 235.497.647 adet kabul oyu ile oy birliğiyle karar verilmiştir. 13 Nisan 2022 tarihinde kar dağıtımı gerçekleşmiştir.