

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Giriş

1. Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem konsolide özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DENGE ANKARA BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi


Ahmet Şahin-SAVCI YMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 19 Ağustos 2021

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	8-45
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-17
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	18-19
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-21
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21-22
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	22-23
NOT 9 STOKLAR	23
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24-25
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 13 ŞEREFIYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28-29
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	29-31
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR.....	31-32
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
NOT 18 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	33-34
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 21 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	36
NOT 22 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	36-39
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39-43
NOT 24 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	44
EK-1 FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK").....	45

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

30 HAZİRAN 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.541.598	58.650.155
Ticari Alacaklar		159.974.391	128.612.134
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.a	1.724.675	1.461.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.a	158.249.716	127.150.484
Diğer Alacaklar		112.268.224	126.708.297
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.b	86.863.275	100.538.689
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.a	25.404.949	26.169.608
Stoklar	9	234.541.409	322.122.191
Peşin Ödenmiş Giderler	10.a	65.112.648	12.683.468
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	545.956
Diğer Dönen Varlıklar		19.666.836	12.690.127
Toplam Dönen Varlıklar		600.105.106	662.012.328
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		1.903.195	1.903.195
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	27.506.834	27.506.834
Maddi Duran Varlıklar	12	363.221.641	353.601.661
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	35.565.108	20.949.289
Peşin Ödenmiş Giderler	10.b	11.050.000	11.050.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22.b	764.277	1.218.686
Toplam Duran Varlıklar		440.011.055	416.229.665
Toplam Varlıklar		1.040.116.161	1.078.241.993

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	84.288.425	50.531.533
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	49.580.636	60.243.828
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	6.711.828	9.452.131
Ticari Borçlar		204.982.787	305.327.803
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.c	14.748.765	12.933.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.b	190.234.022	292.394.698
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15.a	11.394.382	5.060.160
Diğer Borçlar		4.241.795	229.515
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.d	3.003.677	47.387
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.b	1.238.118	182.128
Ertelenmiş Gelirler	10.c	8.703.467	3.813.607
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	22.a	14.416.910	313.267
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.479.267	13.411.331
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15.b	2.101.660	5.332.348
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14.b	8.377.607	8.078.983
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		394.799.497	448.383.175
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	5	25.372.269	42.167.719
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	2.866.160	4.994.489
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.662.429	4.894.969
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15.c	5.662.429	4.894.969
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22.b	19.612.219	20.440.553
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		53.513.077	72.497.730
Toplam Yükümlülükler		448.312.574	520.880.905
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16.a	250.000.000	50.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		102.104.921	102.614.227
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		102.104.921	102.614.227
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16.b	24.478.121	2.979.566
Geçmiş Yıllar Karları	16.c	77.742.537	193.080.794
Net Dönem Karı		134.122.620	208.235.298
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		588.448.199	556.909.885
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.355.388	451.203
Toplam Özkaynaklar		591.803.587	557.361.088
Toplam Kaynaklar		1.040.116.161	1.078.241.993

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020		
Hasılat	17	1.560.899.446	727.816.367	754.657.798	294.865.660
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.323.473.893)	(601.274.342)	(642.774.547)	(223.320.315)
Brüt Kar		237.425.553	126.542.025	111.883.251	71.545.345
Genel Yönetim Giderleri (-)	18.a	(34.098.576)	(17.900.913)	(18.613.948)	(9.356.565)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18.b	(42.929.672)	(33.044.695)	(22.091.432)	(15.436.275)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.a	25.899.049	17.370.775	11.167.563	6.171.526
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19.b	(22.625.653)	(11.589.640)	(8.506.038)	(7.003.263)
Esas Faaliyet Karı		163.670.701	81.377.552	73.839.396	45.920.768
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20.a	1.363.592	701.467	1.107.694	297.364
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		165.034.293	82.079.019	74.947.090	46.218.132
Finansman Gelirler	21.a	3.408.101	5.176.848	(1.681.218)	125.770
Finansman Giderleri (-)	21.b	(16.928.083)	(16.722.991)	(6.001.842)	(4.560.836)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		151.514.311	70.532.876	67.264.030	41.783.066
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(17.443.341)	(3.399.748)	(14.946.922)	1.351.236
- Dönem Vergi Gideri	22.a	(17.629.573)	(170.552)	(14.978.510)	3.068.815
- Ertelenmiş Vergi Geliri	22.b	186.232	(3.229.196)	31.588	(1.717.579)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		134.070.970	67.133.128	52.317.108	43.134.302
Hisse Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	24	0,54	0,27	0,21	0,17
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(51.650)	(874.149)	1.194.651	(615.763)
Ana Ortaklık Payları		134.122.620	68.007.277	51.122.457	43.750.065

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
		1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020		
Net Dönem Karı		134.070.970	67.133.128	52.317.108	43.134.302
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>		(681.164)	(736.246)	(349.832)	(380.319)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(681.164)	(736.246)	(349.832)	(380.319)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	15.c	(681.164)	(736.246)	(349.832)	(380.319)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(681.164)	(736.246)	(349.832)	(380.319)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler		187.693	162.739	241.327	518.666
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		187.693	162.739	241.327	518.666
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22.b	187.693	162.739	241.327	518.666
Diğer Kapsamlı Gelir		(493.471)	(573.507)	(108.505)	138.347
Toplam Kapsamlı Gelir		133.577.499	66.559.621	52.208.603	43.272.649
Dönem Kapsamlı Gelirinin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(35.815)	(874.144)	1.215.438	(518.217)
Ana Ortaklık Payları		133.613.314	67.433.765	50.993.165	43.790.866

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)		Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)			
1 Ocak 2020 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	(2.583.039)	(2.583.039)	2.979.566	51.143.047	141.937.747	243.477.321	2.006.272	245.483.593
Transferler	-	-	-	-	141.937.747	(141.937.747)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	68.007.277	68.007.277	(874.149)	67.133.128
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	(573.512)	(573.512)	-	-	-	(573.512)	5	(573.507)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	(573.512)	(573.512)	-	-	68.007.277	67.433.765	(874.144)	66.559.621
30 Haziran 2020 Dönem Sonu Bakiyeler	50.000.000	(3.156.551)	(3.156.551)	2.979.566	193.080.794	68.007.277	310.911.086	1.132.128	312.043.214

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	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 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	-	-	-	-	21.498.555	186.736.743	(208.235.298)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	134.122.620	134.122.620	(51.650)	134.070.970
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	(509.306)	(509.306)	-	-	-	(509.306)	15.835	(493.471)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(509.306)	(509.306)	-	-	134.122.620	133.613.314	(35.815)	133.577.499
Sermaye Artırımı	200.000.000	-	-	-	-	(200.000.000)	-	-	2.940.000	2.940.000
Kar Payları	-	-	-	-	-	(102.075.000)	-	(102.075.000)	-	(102.075.000)
30 Haziran 2021 Dönem Sonu Bakiyeler	250.000.000	106.661.760	(4.556.839)	102.104.921	24.478.121	77.742.537	134.122.620	588.448.199	3.355.388	591.803.587

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2020
	Dipnot Referansları		
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı		134.070.970	67.133.128
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	11,12	20.745.343	9.098.445
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(3.469.169)	(3.026.879)
Şüpheli Alacak karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(2.204.496)	(3.026.879)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	9	(1.264.673)	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.822.388	796.086
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	15	1.523.764	810.269
Dava ve /veya Ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	14	298.624	(14.183)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.068.114	2.549.608
Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	19,21	5.654.599	3.584.756
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	19,21	(517.169)	(88.650)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	(128.893)	(946.498)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	1.059.577	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		3.219.005	8.256.948
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		17.443.341	3.399.748
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	20	(187.123)	(150.529)
İştiraklerin Elden Çıkarılması ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler (+/-)	20	(654.548)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(172.737.912)	(159.783.127)
Stoklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		88.845.455	(69.259.226)
Ticari alacaklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(29.299.765)	(29.016.883)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki alakalı azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(94.611.636)	(52.535.455)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(52.429.180)	(15.014.624)
Ticari borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(100.216.123)	9.129.676
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		7.340.453	2.702.618
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.632.884	(5.789.233)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.320.409	(71.726.572)
Vergi iadeleri(ödemeleri) (+/-)		(2.979.974)	(14.117.092)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)	15,b,15,c	(4.757.458)	(2.686.493)
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(1.417.023)	(88.530.157)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		187.123	341.140
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.981.142)	(40.693.967)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	12	(30.038.515)	(35.906.363)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	13	(14.942.627)	(4.787.604)
Alınan faiz		237	88.650
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(44.793.782)	(40.264.177)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların İlave Paylarının Ediminden Nakit Çıkışları (-)		-	500.467
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.940.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		257.213.228	141.002.198
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(250.747.998)	(48.294.431)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(5.543.822)	(8.027.713)
Ödenen faiz (-)		(8.276.092)	(1.320.290)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		516.932	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(3.897.752)	83.860.231
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-) (A+B+C)		(50.108.557)	(44.934.103)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Artış / Azalış (A+B+C+D)		(50.108.557)	(44.934.103)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		58.650.155	53.683.803
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	8.541.598	8.749.700

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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. (“Grup”) Ankara, Türkiye’de kurulmuştur. Grup’un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Mustafa Kemal Mahallesi 2119 Sokak No:3-5 Çankaya / Ankara’dır. Grup’un İzmir, İstanbul ve Trabzon’da olmak üzere 3 adet iribat 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	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	%80,40	%80,40
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	%85,00	%85,00
BEMA Pharma GMBH (*)	-	%33,00

(*) Şirket, Mayıs 2021’de söz konusu iştirakte sahip olduğu payların tamamının satışını gerçekleştirerek, ilgili iştirakteki ortaklığı sonlandırmıştır.

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

Grup’un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 508’tir (31 Aralık 2020: 409).

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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 ’nun (“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’na 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- 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 19 Ağustos 2021 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- 30 HAZİRAN 2021 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- 30 HAZİRAN 2021 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, 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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.

Grup tarafından kullanılan 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosundaki varlıklar için;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,6803	7,4194
Avro	10,3249	9,1164
GBP	12,0008	10,1142

Finansal durum tablosundaki yükümlülükler için;

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,6959	7,4327
Avro	10,3435	9,1329
GBP	12,0633	10,1619

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

a) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17- Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirmektedir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (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- 30 HAZİRAN 2021 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)

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 finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili 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 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tabloları yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 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 hükmü 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 değişiklikle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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)

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

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile 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 gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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 yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 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 katlanılması 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 27 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, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler/2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 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 finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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)

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 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'ye 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 kavuşturmaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar 'da Yapılan Değişiklikler)

b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunulmaktadır. Grup, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma 'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 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.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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)

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma 'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 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.

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, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, UMS 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 Grup'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, konsolide finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklanması sırasında ortaya çıkar. Eğer konsolide finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin konsolide finansal durumunu, konsolide finansal performansını veya konsolide nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar konsolide finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarda düzeltilir.

Grup'un ilişkide sunulan finansal tablolarında muhasebe tahminlerinde bir değişiklik ve/veya düzeltme gerektiren hata bulunmamaktadır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 30 Haziran 2020 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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.6 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- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	609.404	245.645
Banka:	7.932.194	58.404.510
- Vadesiz mevduat	7.932.194	58.404.510
	8.541.598	58.650.155

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	84.288.425	50.531.533
- Banka Kredileri	84.288.425	50.531.533
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	49.580.636	60.243.828
- Banka Kredileri	49.580.636	60.243.828
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.711.828	9.452.131
- Finansal Kiralama Borçları	6.711.828	9.452.131
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	140.580.889	120.227.492
Uzun Vadeli Banka Kredileri	25.372.269	42.167.719
- Banka Kredileri	25.372.269	42.167.719
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	2.866.160	4.994.489
- Finansal Kiralama Borçları	2.866.160	4.994.489
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	28.238.429	47.162.208
Toplam Finansal Borçlar	168.819.318	167.389.700

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 35.538.773 TL'dir (31 Aralık 2020: 37.870.947 TL).

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Finansal Kiralama Borçları	9.577.988	14.446.620	9.577.988	14.446.620
Bir Yıl İçinde	7.238.429	10.205.462	6.711.828	9.452.131
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	3.032.407	5.339.836	2.866.160	4.994.489
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(692.848)	(1.098.678)	-	-
Kiralama Yükümlülüğün Bugünkü Değeri	9.577.988	14.446.620	9.577.988	14.446.620

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	140.580.889	120.227.492
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	24.161.154	34.373.082
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	3.277.203	11.469.391
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	800.072	1.071.343
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	248.392
	168.819.318	167.389.700

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

30 Haziran 2021	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	148.375.039	%14,63	148.375.039
AVRO	2.091.679	%4,83	20.444.279
			168.819.318
31 Aralık 2020	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	126.577.932	%15,84	126.577.932
AVRO	4.530.664	%3,90	40.811.768
			167.389.700

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- 30 HAZİRAN 2021 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gen-Lab MMC	1.724.675	1.461.650
	1.724.675	1.461.650

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş. (*)	6.120.139	10.927.485
Abidin Gülmüş Madencilik Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	12.980
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.(**)	44.346.688	38.786.906
Abidin Gülmüş (*)	36.396.448	50.811.318
	86.863.275	100.538.689

(*) Grup'un ilişkili taraflardan olan diğer alacakları, finansman amacı ile verilen borçlardan oluşmaktadır. Grup'un alacaklarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup, 1 Ocak – 31 Mart 2021 döneminde ortalama %18,00 faiz oranı üzerinden adat hesaplanmış olup, 1 Nisan – 30 Haziran 2021 döneminde söz konusu alacaklar için adat hesaplanmamıştır (31 Aralık 2020: %12,13 faiz oranı üzerinden adat hesaplanmaktadır).

(**) Grup'un Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'den olan alacağı 4 milyon Avro tutarında olup, söz konusu alacak için Grup tarafından herhangi bir adat işletilmemektedir.

c) İlişkili taraflarda ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Pharmex SA	14.748.765	12.080.235
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	-	852.870
	14.748.765	12.933.105

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Abidin Gülmüş	2.987.387	47.387
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	16.290	-
	3.003.677	47.387

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	-	537.752
	8.170.636	-
	8.170.636	537.752

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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 –30 Haziran 2021	Satışlar	Alımlar	Kira Geliri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.045.424	-	-	392.895
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	203.469	-	-	-
Pharmex SA	740.701	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	186.365.673	-	-	-
	188.355.267	-	-	392.895

1 Ocak –30 Haziran 2020	Satışlar	Alımlar	Kira Geliri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	2.580.481	-	-	-
Abidin Gülmüş	-	-	-	5.702.685
Pharmex SA	11.099.702	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	96.544.849	-	-	-
	110.225.032	-	-	5.702.685

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

1 Ocak – 30 Haziran 2021: 3.982.964 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 6.389.758 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	107.125.353	86.825.557
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Dipnot 6.a	1.724.675	1.461.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	105.400.678	85.363.907
Alacak Senetleri	79.612.950	69.801.440
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	79.612.950	69.801.440
Diğer Ticari Alacaklar	-	119.431
	186.738.303	156.746.428
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(2.648.817)	(1.814.703)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(2.648.817)	(1.814.703)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(24.115.095)	(26.319.591)
	159.974.391	128.612.134

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	26.319.591	27.872.960
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	105.042	2.061.074
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(2.309.538)	(5.087.953)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	24.115.095	24.846.081

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	201.475.397	304.786.309
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Dipnot 6.c	14.748.765	12.933.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	186.726.632	291.853.204
Borç Senetleri	4.149.682	1.280.356
	205.625.079	306.066.665
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(642.292)	(738.862)
	204.982.787	305.327.803

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairelerinden Alacaklar	25.300.023	26.075.687
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Dipnot 6.b	50.466.827	49.727.371
Ortaklardan Alacaklar, Dipnot 6.b	36.396.448	50.811.318
Verilen Depozito ve Teminatlar	104.710	93.921
Diğer Alacaklar	216	-
	112.268.224	126.708.297

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, Dipnot 6.d	16.290	-
Ortaklara Borçlar, Dipnot 6.d	2.987.387	47.387
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.238.118	86.281
Diğer Borçlar	-	95.847
	4.241.795	229.515

9. STOKLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	34.922.927	40.916.898
Yarı Mamuller	60.764.683	46.630.956
Mamuller	27.366.885	13.730.931
Ticari Mallar	106.866.921	218.859.470
Diğer Stoklar	5.307.913	3.936.529
	235.229.329	324.074.784
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(687.920)	(1.952.593)
	234.541.409	322.122.191

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	1.952.593	2.370.380
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.264.673)	-
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	687.920	2.370.380

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.047.594	2.733.474
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	62.065.054	9.949.994
	65.112.648	12.683.468

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları (*)	11.050.000	11.050.000
	11.050.000	11.050.000

(*) Grup'un Ankara ili, Çankaya ilçesi Mustafa Kemal mahallesinde bulunan arsasında inşa edilmekte olan ve Şirket'in genel merkez ofisi olarak kullanımı planlanan binanın yapımı için müteahhit firmaya verilen avanslardan oluşmaktadır.

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	8.703.467	3.813.607
	8.703.467	3.813.607

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2021	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet Değeri			
Arsalar	2.151.834	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	25.355.000
	27.506.834	-	27.506.834
	1 Ocak 2020	Transferler (*)	30 Haziran 2020
Maliyet Değeri			
Arsalar	875.000	-	875.000
Binalar	7.300.000	542.482	7.842.482
	8.175.000	542.482	8.717.482

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

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 521.684 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.079.175).

SPK'nın gayrimenkul değerlendirme listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. 'nin 9 Mart 2021 tarihli değerlendirme 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 amacıyla meydana gelen değişim sonucunda, transfer tarihi itibarıyla birikmiş amortismanları elde etme maliyetlerinden düşüldükten sonraki net defter değeri ile yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	30 Haziran 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	3.084.203	-	214.593.912
Taşıt Araçları	49.463.548	3.518.835	-	52.982.383
Döşeme ve Demirbaşlar	13.339.171	2.778.222	-	16.117.393
Özel Maliyetler	6.630.133	616.921	217.412	7.464.466
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.178.796	20.040.334	(217.412)	25.001.718
	362.455.259	30.038.515	-	392.493.774
Birikmiş Amortismanlar				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	58.139	11.123	-	69.262
Binalar	-	656.091	-	656.091
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	12.962.013	-	12.962.013
Taşıt Araçları	-	5.137.444	-	5.137.444
Döşeme ve Demirbaşlar	7.340.893	1.081.207	-	8.422.100
Özel Maliyetler	1.454.566	570.657	-	2.025.223
	8.853.598	20.418.535	-	29.272.133
Net defter değeri	353.601.661			363.221.641

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 12.264.707 TL'si satışların maliyetine, 2.983.952 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 5.169.876 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Haziran 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- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arsaları, binaları, makine, tesis ve cihazları ve taşıtları için 26 Şubat, 10, 11 ve 14 Mart 2021 tarihlerinde Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri baz alarak 31 Aralık 2020 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. Değerleme sırasında elde edilen analiz sonuçlarının değerlendirilmesi sonucunda, arsa ve fabrika binası ve taşıtlar için emsal yaklaşımından, makine ve cihazlar için ise maliyet yaklaşımından elde edilen değerler nihai değer olarak kabul edilmiştir.

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler	30 Haziran 2020
Maliyet Değeri					
Arazi ve Arsalar	19.828.325	-	-	-	19.828.325
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	456.675	80.387	-	-	537.062
Binalar	34.837.504	466.753	-	(807.858)	34.496.399
Makine, Tesis ve Cihazlar	87.012.178	10.465.836	-	-	97.478.014
Taşıt Araçları	20.036.662	646.003	(216.721)	-	20.465.944
Döşeme ve Demirbaşlar	12.144.243	461.355	-	-	12.605.598
Özel Maliyetler	1.517.592	-	-	-	1.517.592
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.209.032	23.786.029	-	-	45.995.061
	198.042.211	35.906.363	(216.721)	(807.858)	232.923.995
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	36.009	10.795	-	-	46.804
Binalar	2.183.567	379.491	-	(265.376)	2.297.682
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.933.439	5.459.835	-	-	29.393.274
Taşıt Araçları	4.082.824	1.904.567	(26.110)	-	5.961.281
Döşeme ve Demirbaşlar	6.459.085	928.836	-	-	7.387.921
Özel Maliyetler	1.372.770	41.443	-	-	1.414.213
	38.067.694	8.724.967	(26.110)	(265.376)	46.501.175
Net defter değeri	159.974.517				186.422.820

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 5.966.859 TL’si satışların maliyetine, 1.208.818 TL’si pazarlama satış giderlerine ve 1.549.290 TL’si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Haziran 2020 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- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	30 Haziran 2021
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	3.498.690	661.492	4.160.182
İlaç Ruhsatları	6.088.401	-	6.088.401
Geliştirme Giderleri	15.118.447	14.281.135	29.399.582
	24.705.538	14.942.627	39.648.165
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.052.690	61.518	2.114.208
İlaç Ruhsatları	1.703.559	265.290	1.968.849
	3.756.249	326.808	4.083.057
Net defter değeri	20.949.289		35.565.108

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 75.824 TL'si satışların maliyetine, 111.025 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 139.959 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

	1 Ocak 2020	Girişler	30 Haziran 2020
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	1.971.061	1.118.364	3.089.425
İlaç Ruhsatları	5.215.513	-	5.215.513
Geliştirme Giderleri	-	3.669.240	3.669.240
	7.186.574	4.787.604	11.974.178
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	1.750.885	203.393	1.954.278
İlaç Ruhsatları	1.142.396	170.085	1.312.481
	2.893.281	373.478	3.266.759
Net defter değeri	4.293.293		8.707.419

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 65.033 TL'si satışların maliyetine, 103.333 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 205.112 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	81.423.800	-	-	81.423.800
-Teminat mektubu	11.423.800	-	-	11.423.800
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
-Rehin	-	-	-	-
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	377.115.614	128.292	-	376.000.000
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	3.217.483	370.000	-	-
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	3.217.483	370.000	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	461.756.897	498.292	-	457.423.800
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	145.438.618	1.567.292	3.890.242	98.891.000
-Teminat mektubu	30.395.707	1.567.292	-	18.891.000
-Teminat senedi	11.622.371	-	1.290.242	-
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
-Rehin	10.000.000	-	-	10.000.000
-Kefalet	23.420.540	-	2.600.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	182.125.000	-	-	182.125.000
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	63.100.000	-	-	63.100.000
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	63.100.000	-	-	63.100.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	390.663.618	1.567.292	3.890.242	344.116.000

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı %0,54’tür (31 Aralık 2020: %11,32).

b) Dava Karşılıkları

Grup’un aleyhine açılmış ve 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılıkları	8.377.607	8.078.983
	8.377.607	8.078.983
Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:		
	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	8.078.983	8.093.166
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	298.624	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(14.183)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	8.377.607	8.078.983

Vergi Cezası

Şirket nezdinde yapılan vergi incelemeleri sonucunda; 24 Ocak 2021 tarihinde Şirket’e tebliğ edilen 2020-A-2015/10, 2020-A-2015/11, 2020-A-2015/12, 2020-A-2015/13, 2020-A-2015/14 numaralı vergi inceleme raporları sonucunda Şirket’e kesilen toplam 27.866.342 TL tutarındaki vergi cezaları için karşı dava açılmış olup, alınan hukuki mütalaalar ışığında yapmış olduğu değerlendirmede bu davaların Şirket lehine sonuçlanma olasılığını aleyhine sonuçlanma olasılığından daha yüksek görmesi sebebiyle bu davalara ilişkin bir karşılık muhasebeleştirilmemiştir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele Ödenecek Ücretler	6.512.301	515.635
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.924.488	2.676.202
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.957.593	1.868.323
	11.394.382	5.060.160

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan İzin Karşılığı	2.101.660	1.036.348
Prim Karşılıkları	-	4.296.000
	2.101.660	5.332.348

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	5.332.348	3.090.497
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	1.065.312	404.343
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Ödenen Prim Tutarı	(4.296.000)	(2.479.932)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	2.101.660	1.014.908

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.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17) 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İskonto Oranı	%3,66	%3,66
Emekli Olma Olasılığına İlişkin		
Devir Hızı Oranı	%92,12	%91,73

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.894.969	2.811.470
Hizmet Maliyeti	458.452	405.926
Faiz Maliyeti	89.302	68.129
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(461.458)	(206.561)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	681.164	736.246
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	5.662.429	3.815.210

16. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%95,50	236.250.000	%94,65	47.325.000
Semra Gülmüş	%1,50	3.750.000	%1,45	725.000
Şükrü Türkmen	%1,50	3.750.000	%1,45	725.000
Ömer Dinçer	%1,50	3.750.000	%1,45	725.000
Absel Emlak İnşaat Limited Şirketi	%1,00	2.500.000	%1,00	500.000
Çıkarılmış Sermaye		250.000.000		50.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		-		-
		250.000.000		50.000.000

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihindeki sermayesi 250.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 2.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.000 TL).

Şirket 50.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesini, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak suretiyle 250.000.000 TL'ye çıkartmıştır. Söz konusu sermaye artış işlemi 12 Mart 2021 tarih ve 10286 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilerek yayınlanmıştır. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerde 250.000.000 (İki yüz elli milyon) adet paya bölünmüştür.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) 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.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	24.478.121	2.979.566
	24.478.121	2.979.566

c) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karları	77.742.537	193.080.794
	77.742.537	193.080.794

d) Kar Dağıtımı

Şirket'in, 29 Mart 2021 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, tamamı 2019 yılı dönem karından olmak üzere toplamda brüt 115.000.000 TL tutarında kâr payı dağıtılması kabul edilmiş olup, söz konusu kar dağıtımı işlemi 29 Mart 2021 tarihinde 40.000.000 TL, 30 Nisan 2021 tarihinde 40.000.000 TL ve 31 Mayıs 2021 tarihinde 35.000.000 TL olmak üzere üç parça halinde gerçekleştirilmiştir.

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yurt İçi İlaç Satışları	2.594.907.055	1.123.229.794	1.422.289.883	450.444.282
Yurt Dışı İlaç Satışları	61.002.280	27.218.647	27.095.460	10.197.300
Diğer Gelirler	94.852	224.295	94.852	18.440
Satış İskontoları (-)	(279.226)	(258.812)	(132.190)	(129.091)
Satış İadeleri (-)	(1.094.825.515)	(422.597.557)	(694.690.207)	(165.665.271)
	1.560.899.446	727.816.367	754.657.798	294.865.660
	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.276.712.894	570.448.533	614.477.872	208.169.535
İlk Madde ve Malzeme				
Giderleri	28.517.714	14.499.803	19.599.709	5.284.137
Personel Giderleri	15.917.662	8.081.708	9.468.943	4.825.063
Genel Üretim Giderleri	17.754.773	10.058.873	9.662.609	4.256.624
Amortisman Giderleri	12.340.531	6.031.892	6.214.260	3.239.898
Yarı Mamul ve Mamullerdeki				
Değişim	(27.769.681)	(7.846.467)	(16.648.846)	(2.454.942)
	1.323.473.893	601.274.342	642.774.547	223.320.315

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Genel Yönetim Giderleri	34.098.576	17.900.913	18.613.948	9.356.565
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	42.929.672	33.044.695	22.091.432	15.436.275
	77.028.248	50.945.608	40.705.380	24.792.840

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel Giderleri	10.464.262	7.128.375	5.412.436	3.717.852
Danışmanlık Giderleri	8.410.703	3.274.899	5.405.101	1.930.900
Amortisman Giderleri	5.309.835	1.754.402	2.528.197	818.456
Sigorta Giderleri	1.365.141	830.596	747.337	503.883
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.439.721	694.279	784.581	399.170
Vergi, Resim ve Harçlar	1.148.385	600.646	727.520	346.487
Analiz ve Test Giderleri	1.121.453	503.678	543.240	355.485
Bakım Onarım Giderleri	435.951	264.376	342.541	170.712
Enerji Giderleri	846.092	357.299	480.200	219.962
Akaryakıt Giderleri	255.335	227.804	115.008	98.470
Personel Yemek Giderleri	437.336	228.563	112.064	62.405
Kira Giderleri	201.886	126.107	34.889	81.931
Haberleşme Giderleri	157.544	147.266	82.987	83.632
İhracat Giderleri	95.724	74.258	81.802	48.958
Seyahat Giderleri	179.758	134.663	92.378	25.147
Kırtasiye Giderleri	215.679	101.457	142.753	28.642
Temsil ve Ağırılama Giderleri	123.189	79.797	56.552	43.129
Diğer Giderler	1.890.582	1.372.448	924.362	421.344
	34.098.576	17.900.913	18.613.948	9.356.565

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel Giderleri	17.253.666	14.134.587	8.302.127	7.366.687
Yurtdışı Giderleri	7.352.717	3.762.072	4.472.763	1.461.298
Medikal Destek Giderleri	2.934.122	1.823.316	1.652.587	1.093.751
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.383.801	1.279.476	819.542	657.710
Amortisman Giderleri	3.094.977	1.312.151	1.588.655	657.832
Sigorta Giderleri	2.272.318	707.571	1.395.306	354.331
İhracat Giderleri	1.631.166	1.179.459	918.327	479.514
Kira Giderleri	1.147.186	972.093	611.080	501.562
Personel Yemek Giderleri	603.605	542.477	416.948	81.482
Seyahat Giderleri	547.172	604.939	320.364	21.339
Antrepo Giderleri	914.247	356.084	467.399	250.449
Akaryakıt Giderleri	392.247	403.300	209.661	100.982
Klinik ve Araştırma Gideri	529.154	188.707	263.725	80.631
Temsil ve Ağırılama Giderleri	193.520	124.771	108.683	23.174
Bakım Onarım Giderleri	171.868	188.004	96.047	13.126
Vergi, Resim ve Harçlar	255.544	174.351	96.241	41.359
Kırtasiye Giderleri	69.588	91.173	39.777	26.591
Nakliye Giderleri	132.795	99.379	78.354	33.211
Enerji Giderleri	93.264	85.508	33.525	27.413
Haberleşme Giderleri	50.350	72.495	48.934	29.153
Tercüme Giderleri	63.156	19.758	44.721	7.193
Diğer Giderler	1.843.209	4.923.024	106.666	2.127.487
	42.929.672	33.044.695	22.091.432	15.436.275

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	22.256.081	9.114.964	9.240.452	4.090.420
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	2.309.538	5.087.953	1.712.647	1.874.426
Reeskont Faiz Geliri	128.893	946.498	(687.651)	206.680
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	-	14.183	-	-
Diğer	1.204.537	2.207.177	902.115	-
	25.899.049	17.370.775	11.167.563	6.171.526

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	20.094.764	8.031.005	9.573.923	5.436.932
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	105.042	2.061.074	(315.151)	284.137
Dava Karşılık Gideri	298.624	-	(1.798.096)	-
Reeskont Faiz Gideri	1.059.577	-	889.816	(215.367)
Diğer	1.067.646	1.497.561	155.546	1.497.561
	22.625.653	11.589.640	8.506.038	7.003.263

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Sabit Kıymet Satış Karı	187.123	150.529	187.123	47.735
Kira Gelirleri	521.684	462.288	265.976	235.169
İştirak Satış Kazancı (*)	654.548	-	654.548	-
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	237	88.650	47	14.460
	1.363.592	701.467	1.107.694	297.364

(*) Bema Pharma GMBH şirketindeki payların satışı sebebiyle elde edilen iştirak satış kazancından oluşmaktadır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur Farkı Gelirleri	2.891.169	5.176.848	(1.805.255)	125.770
Faiz Gelirleri	516.932	-	124.037	-
	3.408.101	5.176.848	(1.681.218)	125.770

b) Finansal Giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur Farkı Giderleri	10.838.486	11.967.919	3.745.621	5.968.918
Faiz Giderleri	5.654.599	3.584.756	1.976.816	(2.423.878)
Diğer Borçlanma Giderleri	434.998	1.170.316	279.405	1.015.796
	16.928.083	16.722.991	6.001.842	4.560.836

22. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2020: %22).

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 üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

a)Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (devamı)

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50'i, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	17.629.573	4.392.927
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(3.212.663)	(4.079.660)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	14.416.910	313.267
	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	186.232	(3.229.196)
Cari Vergi Gideri	(17.629.573)	(170.552)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(17.443.341)	(3.399.748)

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.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ve ertelenen vergi varlıkları ile vergi yükümlülüğü için Türkiye'de bulunan ve önceki dönemlerde kazanılmış yatırım indirim hakkını kullanan Grup için %25 (31 Aralık 2020: %22; vergi oranı esas alınmaktadır).

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- 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30 Haziran 2021	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 30 Haziran 2021	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2020	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2020
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.053.759	513.440	2.106.985	421.397
İzin ve Prim Karşılığı	2.101.660	486.558	5.332.348	1.066.470
Kıdem Karşılığı	5.662.429	1.304.545	4.894.969	978.994
Stok Değer Düşüklüğü	687.920	160.201	2.908.422	581.684
Şüpheli Alacak Karşılığı	23.625.262	5.478.435	24.534.591	4.906.918
Alacak Reeskontu	2.648.817	612.652	1.814.703	362.941
Dava Karşılıkları	8.377.607	1.926.850	8.078.983	1.615.797
Stok Fiyatlandırma Farkları	408.256	95.133	346.550	69.310
Kredi İskonto Düzeltmesi	417.473	84.289	1.174.065	234.814
Diğer	10.475.837	2.431.969	14.755.166	2.951.032
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	56.459.020	13.094.072	65.946.782	13.189.357
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	132.693.632	26.031.872	132.693.632	26.031.872
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	24.816.817	5.759.838	31.157.899	6.231.580
Ticari Borç Reeskontu	642.292	150.304	738.862	147.772
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	158.152.741	31.942.014	164.590.393	32.411.224
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(18.847.942)		(19.221.867)

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(19.221.867)	11.857.150
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	186.232	(3.229.196)
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	187.693	162.739
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(18.847.942)	8.790.693

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Vergi Öncesi Kar	151.514.311	70.532.876
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (30 Haziran 2021: %25, 30 Haziran 2020:%22)	(37.878.578)	(16.366.221)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(405.585)	(157.565)
ARGE Teşvik İndirimi	1.273.129	-
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	66.457	(752.997)
KVK'nun 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	19.766.526	14.762.646
Diğer	(265.290)	(885.611)
	(17.443.341)	(3.399.748)

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. 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:

30 Haziran 2021	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	2.963.987	1.064.416	-	36.718.285
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	899.555	6.898.660	-	79.036.382
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.863.542	7.963.076	-	115.754.667
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)	3.863.542	7.963.076	-	115.754.667
10. Ticari Borçlar	7.960.251	4.654.711	-	117.367.550
11. Finansal Yükümlülükler	-	2.071.371	-	21.425.226
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	273.072	585.112	-	8.426.713
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.233.323	7.311.194	-	147.219.489
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	20.308	-	210.056
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	20.308	-	210.056
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.233.323	7.331.502	-	147.429.545
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)	(4.369.781)	631.574	-	(31.674.878)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.369.781)	631.574	-	(31.674.878)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	3.248.159	-	-	28.245.666
24. İthalat	9.755.799	110.756.646	-	1.420.926.107

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.594.387	2.014.725	47.235	30.321.734
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.066.530	5.654.585	39.888	59.161.438
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.660.917	7.669.310	87.123	89.483.172
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)	2.660.917	7.669.310	87.123	89.483.172
10. Ticari Borçlar	5.479.928	20.336.806	-	223.417.326
11. Finansal Yükümlülükler	-	3.863.425	-	34.801.346
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.479.928	24.200.231	-	258.218.672
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	667.239	-	6.010.422
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	667.239	-	6.010.422
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.479.928	24.867.470	-	264.229.094
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)	(2.819.011)	(17.198.160)	87.123	(174.745.922)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.819.011)	(17.198.160)	87.123	(174.745.922)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. İhracat	2.993.503	-	-	19.418.253
24. İthalat	24.972.724	158.015.078	-	1.606.696.302

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. 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.

30 Haziran 2021	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(3.793.102)	3.793.102
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(3.793.102)	3.793.102
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	652.094	(652.094)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	652.094	(652.094)
Toplam net etki	(3.141.008)	3.141.008

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2020	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülük ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(2.069.295) -	2.069.295 -
ABD Doları net etki	(2.069.295)	2.069.295
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük Avro riskinden korunan kısım (-)	(15.491.930) -	15.491.930 -
Avro net etki	(15.491.930)	15.491.930
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde GBP net varlık / yükümlülük GBP riskinden korunan kısım (-)	86.633 -	(86.633) -
GBP net etki	86.633	(86.633)
Toplam net etki	(17.474.592)	17.474.592

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.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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:

	<u>1 Ocak -</u> <u>30 Haziran 2021</u>	<u>1 Ocak -</u> <u>30 Haziran 2020</u>	<u>1 Nisan -</u> <u>30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan -</u> <u>30 Haziran 2020</u>
<u>Hisse Başına Kazanç</u>				
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	134.070.970	67.133.128	52.317.108	43.134.302
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	0,54	0,27	0,21	0,17

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 18 Ağustos 2021 tarihinde KAP platformunda yapmış olduğu duyuru ile, İsviçre merkezli Galventa AG'nin %4,8 (yüzde dört virgül sekiz) oranındaki, nominal bedeli 1 İsviçre Frangı olan 5.000 (beşbin) adet hissesini hisse başına 40,00 İsviçre Frangı bedel karşılığında satın almıştır.

Şirket'in 2018 yılı vergilendirme dönemi işlemleri ile ilgili olarak T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı İstanbul Sektörel -2 Denetim Daire Başkanlığı tarafından yapılan vergi incelemesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporlarına dayanılarak Şirket'e gönderilen vergi ve ceza ihbarnameleriyle Şirket adına 12.967.306,12 TL vergi tarh edilmiş, 19.450.959,18 TL vergi ziyası cezası ve 56.794,66 TL Özel Usulsüzlük cezası kesilmiştir. Şirketimiz anılan ilkelere sadakatini sürdürerek mevzuatın, uygulamanın ve sektörün gereklerinden ayrılan bu vergi ve cezaları dava konusu etmiştir.

Öte yandan, Şirket risk yönetim politikamız uyarınca, geriye ve ileriye dönük muhtemel vergi risklerinin sıfırlanması ve gündemimizden çıkarılması hedeflenmektedir. Bu doğrultuda Şirket Yönetim Kurulumuz, 18 Ağustos 2021 tarihli toplantısında 9 Haziran 2021 tarih Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7326 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" un "Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar" başlıklı 3'üncü maddesi kapsamında başvuruda bulunulmasına karar vermiştir.

Bu doğrultuda, 7326 sayılı Kanun'un, 3'üncü maddesi hükümlerine uygun olarak; Şirket'in 12.967.306,12 TL vergi aslı ve 19.507.753,84 TL vergi cezası olmak üzere toplam 32.475.059,96 TL tutarındaki "kesinleşmemiş ve dava safhasında bulunan ihtilafı vergi borcu" nun tamamı yapılandırılarak ihtilafın sonlandırılması için ilgili vergi dairesine başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu yapılandırma nedeniyle Şirket, oniki (12) ay taksitle bugünkü hesaplama ile toplam 5.405.719,71-TL tutarında ödeme gerçekleştirecektir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

EK-1 -FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu olarak, Grup yönetimi, Grup'un finansal performansının gösterilmesi için Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) sunulması gerekliliğini değerlendirmiş ve hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup (FAVÖK) tutarını, kar veya zarar tablosundaki dönem karı tutarına vergi gelir giderlerini (net), finansman gelir giderlerini, yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerini, amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamıştır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Sürdürülen Faaliyetler Dönem				
Net Karı	134.070.970	67.133.128	52.317.108	43.134.302
Vergi Gideri	17.443.341	3.399.748	14.946.922	(1.351.236)
Amortisman ve İtfa Giderleri	20.745.343	9.098.445	10.331.112	4.716.186
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler (net)	(1.363.592)	(701.467)	(1.107.694)	(297.364)
Finansal Gelir ve Giderler (net)	13.519.982	11.546.143	7.683.060	4.435.066
FAVÖK	184.416.044	90.475.997	84.170.508	50.636.954