

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-44
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	16-17
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-19
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 9 STOKLAR	21
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	22
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22-23
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 13 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26-27
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	27-29
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR.....	29-30
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31
NOT 18 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	32-33
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 21 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	35
NOT 22 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	35-38
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-42
NOT 24 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	43
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43
EK-1 FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK").....	44

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

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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	551.565.648	58.650.155
Ticari Alacaklar		176.840.190	128.612.134
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.a	1.808.868	1.461.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.a	175.031.322	127.150.484
Diğer Alacaklar		46.506.380	126.708.297
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.b	26.415.220	100.538.689
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.a	20.091.160	26.169.608
Stoklar	9	215.099.462	322.122.191
Peşin Ödenmiş Giderler	10.a	65.990.121	12.683.468
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		14.856.071	545.956
Diğer Dönen Varlıklar		29.145.216	12.690.127
Toplam Dönen Varlıklar		1.100.003.088	662.012.328
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		3.745.695	1.903.195
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	27.506.834	27.506.834
Maddi Duran Varlıklar	12	405.930.782	353.601.661
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	45.724.324	20.949.289
Peşin Ödenmiş Giderler	10.b	11.050.000	11.050.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22.b	1.148.070	1.218.686
Toplam Duran Varlıklar		495.105.705	416.229.665
Toplam Varlıklar		1.595.108.793	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 EYLÜL 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	48.327.769	50.531.533
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	43.992.476	60.243.828
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	9.562.143	9.452.131
Ticari Borçlar		201.923.329	305.327.803
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.c	4.559.130	12.933.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.b	197.364.199	292.394.698
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15.a	8.100.649	5.060.160
Diğer Borçlar		37.014.676	229.515
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.d	19.560.071	47.387
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.b	17.454.605	182.128
Ertelenmiş Gelirler	10.c	3.920.753	3.813.607
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	22.a	-	313.267
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.993.369	13.411.331
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15.b	1.615.762	5.332.348
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14.b	8.377.607	8.078.983
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		362.835.164	448.383.175
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	5	19.467.837	42.167.719
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	9.798.635	4.994.489
Diğer Borçlar		2.260.271	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.c	2.260.271	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.607.212	4.894.969
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15.c	5.607.212	4.894.969
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22.b	15.993.967	20.440.553
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		53.127.922	72.497.730
Toplam Yükümlülükler		415.963.086	520.880.905
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16.a	300.000.000	50.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16.b	474.072.440	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		101.915.871	102.614.227
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		101.915.871	102.614.227
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16.c	24.478.121	2.979.566
Geçmiş Yıllar Karları	16.d	77.742.537	193.080.794
Net Dönem Karı		199.388.631	208.235.298
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		1.177.597.600	556.909.885
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.548.107	451.203
Toplam Özkaynaklar		1.179.145.707	557.361.088
Toplam Kaynaklar		1.595.108.793	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 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
Hasılat	17	2,014.291.489	1.367.962.630	453.392.043	640.146.263
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.680.745.244)	(1.146.492.407)	(357.271.351)	(545.218.065)
Brüt Kar		333.546.245	221.470.223	96.120.692	94.928.198
Genel Yönetim Giderleri (-)	18.a	(49.135.402)	(28.461.501)	(15.036.826)	(10.560.588)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18.b	(66.111.969)	(46.452.583)	(23.182.297)	(13.407.888)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.a	23.370.280	25.107.698	(2.528.769)	7.736.923
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19.b	(47.037.197)	(37.126.209)	(24.411.544)	(25.536.569)
Esas Faaliyet Karı		194.631.957	134.537.628	30.961.256	53.160.076
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20.a	17.002.924	998.399	15.639.332	296.932
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		211.634.881	135.536.027	46.600.588	53.457.008
Finansman Gelirler	21.a	16.653.136	14.912.873	13.245.035	9.736.025
Finansman Giderleri (-)	21.b	(30.922.728)	(35.289.491)	(13.994.645)	(18.566.500)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		197.365.289	115.159.409	45.850.978	44.626.533
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		168.602	(2.573.191)	17.611.943	826.557
- Dönem Vergi Gideri	22.a	(4.004.306)	(438.665)	13.625.267	(268.113)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	22.b	4.172.908	(2.134.526)	3.986.676	1.094.670
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		197.533.891	112.586.218	63.462.921	45.453.090
Hisse Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	24	0,74	0,45	0,21	0,18
Dönem Karının Dağılımı		197.533.891	112.586.218	63.462.921	45.453.090
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.854.740)	(1.485.279)	(1.803.090)	(611.130)
Ana Ortaklık Payları		199.388.631	114.071.497	65.266.011	46.064.220

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 EYLÜL 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	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
Net Dönem Karı		197.533.891	112.586.218	63.462.921	45.453.090
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(889.774)	(1.211.125)	(208.610)	(474.879)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	15.c	(889.774)	(1.211.125)	(208.610)	(474.879)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(889.774)	(1.211.125)	(208.610)	(474.879)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin</i>					
Toplam Vergiler		203.062	267.248	15.369	1.003.494
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>					
<i>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</i>		203.062	267.248	15.369	1.003.494
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22.b	203.062	267.248	15.369	1.003.494
Diğer Kapsamlı Gelir		(686.712)	(943.877)	(193.241)	528.615
Toplam Kapsamlı Gelir		196.847.179	111.642.341	63.269.680	45.981.705
<i>Dönem Kapsamlı Gelirinin Dağılımı</i>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.843.096)	(1.485.077)	(1.807.281)	(748.831)
Ana Ortaklık Payları		198.690.275	113.127.418	65.076.961	46.730.536

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 EYLÜL 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 Birikmiş 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	-	-	-	-	-	114.071.497	114.071.497	(1.485.279)	112.586.218
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	(944.079)	(944.079)	-	-	-	(944.079)	202	(943.877)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	(944.079)	(944.079)	-	-	114.071.497	113.127.418	(1.485.077)	111.642.341
30 Eylül 2020 Dönem Sonu Bakiyeler	50.000.000	(3.527.118)	(3.527.118)	2.979.566	193.080.794	114.071.497	356.604.739	521.195	357.125.934

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 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				Birikmiş karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanınlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
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	-	-	-	-	-	-	-	199.388.631	199.388.631	(1.854.740)	197.533.891
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	-	(698.356)	(698.356)	-	-	-	(698.356)	11.644	(686.712)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(698.356)	(698.356)	-	-	199.388.631	198.690.275	(1.843.096)	196.847.179
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)
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	50.000.000	474.072.440	-	-	-	-	-	-	524.072.440	-	524.072.440
30 Eylül 2021 Dönem Sonu											
Bakiyeler	300.000.000	474.072.440	106.661.760	(4.745.889)	101.915.871	24.478.121	77.742.537	199.388.631	1.177.597.600	1.548.107	1.179.145.707

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 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı		197.533.891	112.586.218
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	12,13	31.833.455	14.282.457
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		966.448	(1.323.415)
Şüpheli Alacak karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	364.606	(1.875.625)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	601.842	552.210
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.603.573	556.169
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.304.949	556.169
Dava ve /veya Ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	14	298.624	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(4.037.924)	9.058.720
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19,21	18.107.989	9.863.448
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19,21	(22.796.975)	(850.983)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	(347.150)	(142.344)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	998.212	188.599
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		3.520.906	17.898.662
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		(168.602)	2.573.191
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	20	(187.123)	(126.615)
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		(654.548)	-
Bağlı Ortaklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		396.224	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(95.014.521)	(145.404.017)
Stoklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		106.420.887	(27.148.490)
Ticari alacaklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(48.589.108)	(55.576.920)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki alakalı azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(38.328.172)	(66.543.657)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(53.306.653)	(16.873.238)
Ticari borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(103.057.324)	31.488.931
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		42.383.601	(700.520)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(537.752)	(10.050.123)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		135.791.779	10.101.370
Vergi iadeleri(ödemeleri) (+/-)		(18.627.688)	(14.117.092)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)	15.b,15.c	(5.333.759)	(2.870.248)
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		111.830.332	(6.885.970)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklerdeki Payların Ediminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(2.238.724)	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		187.123	361.369
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(108.937.611)	(73.121.065)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	12	(83.459.298)	(66.332.111)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	13	(25.478.313)	(6.788.954)
Alınan faiz		15.373.592	88.678
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(95.615.620)	(72.671.018)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıkların İlave Paylarının Ediminden Nakit Çıkışları (-)		-	500.467
Pay İhracından ve Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		527.012.440	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		159.654.342	214.111.457
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(200.495.564)	(171.100.912)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(7.437.603)	(11.309.714)
Ödenen Faiz (-)		(9.456.217)	(1.238.507)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		7.423.383	762.305
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		476.700.781	31.725.096
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-) (A+B+C)		492.915.493	(47.831.892)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Artış / Azalış (A+B+C+D)		492.915.493	(47.831.892)
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	551.565.648	5.851.911

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 EYLÜL 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 irtibat ofisi bulunmaktadır.

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

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

	Sahiplik Oranları	
	30 Eylül 2021	30 Eylül 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 540’tır (31 Aralık 2020: 409).

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 "nın ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete "de yayınlanan II, 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan 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 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 9 Kasım 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 zımni 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 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosundaki varlıklar için;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8785	7,4194
Avro	10,2933	9,1164
GBP	11,9175	10,1142

Finansal durum tablosundaki yükümlülükler için;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8945	7,4327
Avro	10,3118	9,1329
GBP	11,9797	10,1619

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasabe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasabe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasabe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;**
Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

• **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

• **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 değiştirecektir.

• **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali).

Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

o **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;**

Bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

o **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiklerini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

• **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

• **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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 bilgidir veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, konsolide finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması 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 EYLÜL 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 Eylül 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 30 Eylül 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz 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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	293.872	245.645
Banka:	551.271.776	58.404.510
- Vadesiz mevduat	12.449.158	58.404.510
- Vadeli mevduat	538.822.618	-
	551.565.648	58.650.155

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2021	Orijinal Para Birimi Değeri	Vade Tarihi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	538.822.618	Kasım 2021	%18,50	538.822.618
				538.822.618

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	48.327.769	50.531.533
- Banka Kredileri	48.327.769	50.531.533
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	43.992.476	60.243.828
- Banka Kredileri	43.992.476	60.243.828
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9.562.143	9.452.131
- Finansal Kiralama Borçları	9.562.143	9.452.131
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	101.882.388	120.227.492
Uzun Vadeli Banka Kredileri	19.467.837	42.167.719
- Banka Kredileri	19.467.837	42.167.719
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9.798.635	4.994.489
- Finansal Kiralama Borçları	9.798.635	4.994.489
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	29.266.472	47.162.208
Toplam Finansal Borçlar	131.148.860	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 34.353.154 TL'dir (31 Aralık 2020: 37.870.947 TL).

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Kiralama Borçları	19.360.778	14.446.620	19.360.778	14.446.620
Bir Yıl İçinde	10.332.821	10.205.462	9.562.143	9.452.131
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	10.179.238	5.339.836	9.798.635	4.994.489
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.151.281)	(1.098.678)	-	-
Kiralama Yükümlülüğün Bugünkü Değeri	19.360.778	14.446.620	19.360.778	14.446.620

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	101.882.388	120.227.492
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	22.911.112	34.373.082
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	5.680.623	11.469.391
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	674.737	1.071.343
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	248.392
	131.148.860	167.389.700

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

30 Eylül 2021	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	103.520.722	%15,87	103.520.722
AVRO	2.679.274	%4,36	27.628.138
			131.148.860
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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gen-Lab MMC	1.759.809	1.461.650
Gen Expo	49.059	-
	1.808.868	1.461.650

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş. (*)	2.840.045	10.927.485
Abidin Gülmüş Madencilik Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	12.980
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	23.556.087	38.786.906
Abidin Gülmüş (*)	19.088	50.811.318
	26.415.220	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, 1 Nisan – 30 Haziran 2021 döneminde ortalama %19,00 faiz oranı üzerinden, 1 Temmuz – 30 Eylül 2021 döneminde ortalama %20,00 faiz oranı üzerinden adet hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %12,13 faiz oranı üzerinden adet hesaplanmaktadır).

(**) Grup'un Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'den olan alacağı 2 milyon Avro tutarında olup, önceki dönemlerde 4 milyon Avro tutarında olan alacağın 2 milyon Avro'luk kısmı cari dönemde tahsil edilmiştir.

c) İlişkili taraflarda ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Pharmex SA	4.559.130	12.080.235
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	-	852.870
	4.559.130	12.933.105

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Abidin Gülmüş (*)	19.542.571	47.387
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	17.500	-
	19.560.071	47.387

(*) Önceki dönemlerde Grup'un Abidin Gülmüş'ten olan alacakları, halka arz sürecinde Abidin Gülmüş'ün kendisine ait olan paylarının satışından elde ettiği tutar sonrası nakden ödenmek suretiyle raporlama dönemi itibarıyla tahsil edilmiştir. Söz konusu borç tutarı ise, Abidin Gülmüş tarafından Grup'a sağlanan finansman kaynaklı bir borçtur.

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	Satışlar	Alımlar	Faaliyet Gideri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.389.260	994.491	-	761.344
Abidin Gülmüş	-	-	-	6.538.002
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	898.379	-	-	-
Pharmex SA	740.701	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	229.606.467	-	-	-
	232.634.807	994.491	-	7.299.346

1 Ocak –30 Eylül 2020	Satışlar	Alımlar	Faaliyet Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç	341.699	822.356	-	-
Genject	135.509	-	318.400	-
Gen Expo	663.967	-	-	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.584.810	-	-	762.305
Radmed A.Ş.	-	-	-	5.702.685
Pharmex SA	11.099.702	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	96.544.849	-	-	-
	110.370.536	822.356	318.400	6.464.990

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

1 Ocak – 30 Eylül 2021: 5.425.239 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	126.074.092	86.825.557
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Dipnot 6.a	1.808.868	1.461.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	124.265.224	85.363.907
Alacak Senetleri	80.073.570	69.801.440
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	80.073.570	69.801.440
Diğer Ticari Alacaklar	-	119.431
	206.147.662	156.746.428
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(2.623.275)	(1.814.703)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(2.623.275)	(1.814.703)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(26.684.197)	(26.319.591)
	176.840.190	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 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	26.319.591	27.872.960
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	1.541.627	1.504.996
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.177.021)	(3.380.621)
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	26.684.197	25.997.335

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	200.137.958	304.786.309
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Dipnot 6.c	4.559.130	12.933.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	195.578.828	291.853.204
Borç Senetleri	2.681.743	1.280.356
-İlişkili Olmayan Taraflara Borç Senetleri	2.681.743	1.280.356
	202.819.701	306.066.665
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(896.372)	(738.862)
	201.923.329	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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairelerinden Alacaklar	19.986.050	26.075.687
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Dipnot 6.b	26.396.132	49.727.371
Ortaklardan Alacaklar, Dipnot 6.b	19.088	50.811.318
Verilen Depozito ve Teminatlar	105.110	93.921
Diğer Alacaklar	-	-
	46.506.380	126.708.297

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, Dipnot 6.d	17.500	-
Ortaklara Borçlar, Dipnot 6.d	19.542.571	47.387
Ödenecek Vergi ve Fonlar	493.750	86.281
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	16.960.855	-
Diğer Borçlar	-	95.847
	37.014.676	229.515

c) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	2.260.271	-
	2.260.271	-

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

9. STOKLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	47.009.839	40.916.898
Yarı Mamuller	54.379.364	46.630.956
Mamuller	30.606.402	13.730.931
Ticari Mallar	79.540.626	218.859.470
Diğer Stoklar	6.117.666	3.936.529
	217.653.897	324.074.784
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(2.554.435)	(1.952.593)
	215.099.462	322.122.191

30 Eylül 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	1.952.593	2.370.380
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	601.842	552.210
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	2.554.435	2.922.590

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.811.801	2.733.474
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	63.178.320	9.949.994
	<u>65.990.121</u>	<u>12.683.468</u>

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları (*)	11.050.000	11.050.000
	<u>11.050.000</u>	<u>11.050.000</u>

(*) 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:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan Sipariş Avansları	2.512.765	3.813.607
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.407.988	-
	<u>3.920.753</u>	<u>3.813.607</u>

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Maliyet Değeri			
Arsalar	2.151.834	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	25.355.000
	<u>27.506.834</u>	<u>-</u>	<u>27.506.834</u>
	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Transferler (*)</u>	<u>30 Eylül 2020</u>
Maliyet Değeri			
Arsalar	875.000	-	875.000
Binalar	7.300.000	807.858	8.107.858
	<u>8.175.000</u>	<u>807.858</u>	<u>8.982.858</u>

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 787.661 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 Eylül 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	5.442.005	-	216.951.714
Taşıt Araçları	49.463.548	5.043.893	-	54.507.441
Döşeme ve Demirbaşlar	13.339.171	3.923.025	-	17.262.196
Özel Maliyetler	6.630.133	760.000	217.412	7.607.545
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.178.796	68.290.375	(217.412)	73.251.759
	362.455.259	83.459.298	-	445.914.557
Birikmiş Amortismanlar				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	58.139	16.790	-	74.929
Binalar	-	989.573	-	989.573
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	19.675.074	-	19.675.074
Taşıt Araçları	-	7.844.304	-	7.844.304
Döşeme ve Demirbaşlar	7.340.893	1.734.023	-	9.074.916
Özel Maliyetler	1.454.566	870.413	-	2.324.979
	8.853.598	31.130.177	-	39.983.775
Net defter değeri	353.601.661			405.930.782

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 18.896.821 TL'si satışların maliyetine, 4.534.558 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 7.698.798 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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	892.387	-	(807.858)	34.922.033
Makine, Tesis ve Cihazlar	87.012.178	23.705.986	-	-	110.718.164
Taşıt Araçları	20.036.662	1.840.376	(290.293)	-	21.586.745
Döşeme ve Demirbaşlar	12.144.243	1.193.899	-	-	13.338.142
Özel Maliyetler	1.517.592	-	-	-	1.517.592
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.209.032	38.619.076	-	-	60.828.108
	198.042.211	66.332.111	(290.293)	(807.858)	263.276.171
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	36.009	16.463	-	-	52.472
Binalar	2.183.567	576.771	-	(269.448)	2.490.890
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.933.439	8.722.203	-	-	32.655.642
Taşıt Araçları	4.082.824	2.892.817	(55.539)	-	6.920.102
Döşeme ve Demirbaşlar	6.459.085	1.421.118	-	-	7.880.203
Özel Maliyetler	1.372.770	60.283	-	-	1.433.053
	38.067.694	13.689.655	(55.539)	(269.448)	51.432.362
Net defter değeri	159.974.517				211.843.809

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 9.340.698 TL’si satışların maliyetine, 1.812.370 TL’si pazarlama satış giderlerine ve 2.536.587 TL’si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2021
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	3.498.690	671.028	4.169.718
İlaç Ruhsatları	6.088.401	11.907.966	17.996.367
Geliştirme Giderleri	15.118.447	12.899.319	28.017.766
	24.705.538	25.478.313	50.183.851
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.052.690	214.913	2.267.603
İlaç Ruhsatları	1.703.559	488.365	2.191.924
	3.756.249	703.278	4.459.527
Net defter değeri	20.949.289		45.724.324

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 180.382 TL'si satışların maliyetine, 174.637 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 348.259 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

	1 Ocak 2020	Girişler	30 Eylül 2020
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	1.971.061	1.216.762	3.187.823
İlaç Ruhsatları	5.215.513	-	5.215.513
Geliştirme Giderleri	-	5.572.192	5.572.192
	7.186.574	6.788.954	13.975.528
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	1.750.885	337.579	2.088.464
İlaç Ruhsatları	1.142.396	255.223	1.397.619
	2.893.281	592.802	3.486.083
Net defter değeri	4.293.293		10.489.445

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 158.854 TL'si satışların maliyetine, 154.943 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 279.005 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	82.532.093	128.292	-	81.391.000
-Teminat mektubu	12.532.093	128.292	-	11.391.000
-İpotek	-	-	-	-
-Rehin	70.000.000	-	-	70.000.000
-Kefalet	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	3.290.965	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	3.290.965	370.000	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	85.823.058	498.292	-	81.391.000
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 EYLÜL 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”) (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı %0,28’dir (31 Aralık 2020: %11,32).

b) Dava Karşılıkları

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

	30 Eylül 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 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 Eylül	8.377.607	8.078.983

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Ödenecek Ücretler	4.922.842	515.635
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.038.426	2.676.202
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.139.381	1.868.323
	8.100.649	5.060.160

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.615.762	1.036.348
Prim Karşılıkları	-	4.296.000
	1.615.762	5.332.348

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	5.332.348	3.090.497
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	579.414	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(54.396)
Ödenen Prim Tutarı	(4.296.000)	(2.479.932)
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	1.615.762	556.169

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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,50 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto Oranı	%3,66	%3,66
Emekli Olma Olasılığına İlişkin		
Devir Hızı Oranı	%92,11	%91,73

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.894.969	2.811.470
Hizmet Maliyeti	725.535	610.565
Faiz Maliyeti	134.693	102.568
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(1.037.759)	(390.316)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	889.774	1.211.125
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	5.607.212	4.345.412

16. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%72,92	218.750.000	%94,65	47.325.000
Semra Gülmüş	%1,25	3.750.000	%1,45	725.000
Şükrü Türkmen	%1,25	3.750.000	%1,45	725.000
Ömer Dinçer	%1,25	3.750.000	%1,45	725.000
Absel Emlak İnşaat Limited Şirketi	%0,42	1.250.000	%1,00	500.000
Halka Açık Kısım	%22,91	68.750.000	-	-
Çıkarılmış Sermaye		300.000.000		50.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		-		-
		300.000.000		50.000.000

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihindeki sermayesi 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 2.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.000 TL).

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

Grup'un 1.250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde 250.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, 50.000.000 TL artırılarak 300.000.000 TL'ye çıkarılmış; ihraç edilen beheri 1.00 TL nominal değeri toplam 50.000.000 adet pay belirlenen halka arz fiyatından halka arz edilmiştir. Ayrıca Grup'un mevcut pay sahiplerinden Abidin Gülmüş ve Absel Emlak ve Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi 'nin sahip olduğu paylardan toplamda 18.750.000 TL nominal değere sahip beheri 1,00 TL nominal değerli 18.750.000 adet payda halka arz kapsamında gelen fazla talep çerçevesinde satılmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulunun 28 Haziran 2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 68.750.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, halka arz edilen Şirket payları 8 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Ana Pazar'da 10,75 TL/pay baz fiyat, "GENIL" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

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

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

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

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	487.500.000	-
Halka Arz İşlemlerine Ait Giderler	(13.427.560)	-
	474.072.440	-

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

d) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

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

d) Kar Dağıtım

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 dağıtım 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.

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

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

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurt İçi İlaç Satışları	3.527.962.176	1.725.694.304	933.055.121	602.464.510
Yurt Dışı İlaç Satışları	98.091.624	109.662.485	37.089.344	82.443.838
Diğer Gelirler	472.543	249.180	377.691	24.885
Satış İskontoları (-)	(443.426)	(516.512)	(164.200)	(257.700)
Satış İadeleri (-)	(1.611.791.428)	(467.126.827)	(516.965.913)	(44.529.270)
	2.014.291.489	1.367.962.630	453.392.043	640.146.263
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.580.621.615	1.097.584.908	303.908.721	527.136.375
İlk Madde ve Malzeme				
Giderleri	64.231.680	20.171.739	35.713.966	5.671.936
Personel Giderleri	22.958.902	11.809.305	7.041.240	3.727.597
Genel Üretim Giderleri	18.479.723	16.206.889	724.950	6.148.016
Amortisman Giderleri	19.077.203	9.499.552	6.736.672	3.467.660
Yarı Mamul ve Mamullerdeki				
Değişim	(24.623.879)	(8.779.986)	3.145.802	(933.519)
	1.680.745.244	1.146.492.407	357.271.351	545.218.065

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri	49.135.402	28.461.501	15.036.826	10.560.588
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	66.111.969	46.452.583	23.182.297	13.407.888
	115.247.371	74.914.084	38.219.123	23.968.476

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel Giderleri	14.941.680	10.459.661	4.477.418	3.331.286
Danışmanlık Giderleri	11.752.778	4.674.271	3.342.075	1.399.372
Amortisman Giderleri	8.047.057	2.815.592	2.737.222	1.061.190
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.182.863	1.079.708	743.142	385.429
Sigorta Giderleri	2.060.150	1.314.873	695.009	484.277
Analiz ve Test Giderleri	1.790.168	973.547	668.715	469.869
Vergi, Resim ve Harçlar	1.524.723	858.859	376.338	258.213
Enerji Giderleri	1.421.966	493.677	575.874	136.378
Bakım Onarım Giderleri	587.218	483.316	151.267	218.940
Personel Yemek Giderleri	570.860	345.273	133.524	116.710
Akaryakıt Giderleri	474.052	338.063	218.717	110.259
Seyahat Giderleri	448.434	176.672	268.676	42.009
Kira Giderleri	306.159	201.494	104.273	75.387
Kırtasiye Giderleri	283.540	160.600	67.861	59.143
Haberleşme Giderleri	244.719	230.334	87.175	83.068
Temsil ve Ağırlama Giderleri	183.198	113.072	60.009	33.275
İhracat Giderleri	148.822	152.125	53.098	77.867
Diğer Giderler	2.167.015	3.590.364	276.433	2.217.916
	49.135.402	28.461.501	15.036.826	10.560.588

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel Giderleri	24.624.024	19.447.436	7.370.358	5.312.849
Yurtdışı Giderleri	12.798.896	5.838.752	5.446.179	2.076.680
Amortisman Giderleri	4.709.195	1.967.313	1.614.218	655.162
Medikal Destek Giderleri	4.201.751	2.789.745	1.267.629	966.429
Sigorta Giderleri	3.362.491	1.146.669	1.090.173	439.098
İhracat Giderleri	2.506.251	1.631.192	875.085	451.733
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.088.694	1.797.779	704.893	518.303
Kira Giderleri	1.799.439	1.439.191	652.253	467.098
Seyahat Giderleri	1.771.603	746.169	1.224.431	141.230
Antrepo Giderleri	1.503.780	513.466	589.533	157.382
Personel Yemek Giderleri	1.031.725	866.683	428.120	324.206
Klinik ve Araştırma Gideri	732.963	238.897	203.809	50.190
Akaryakıt Giderleri	578.843	561.683	186.596	158.383
Vergi, Resim ve Harçlar	393.375	298.161	137.831	123.810
Temsil ve Ağır lama Giderleri	361.223	204.862	167.703	80.091
Bakım Onarım Giderleri	273.626	238.901	101.758	50.897
Nakliye Giderleri	236.497	140.851	103.702	41.472
Enerji Giderleri	136.367	125.205	43.103	39.697
Kırtasiye Giderleri	96.433	104.852	26.845	13.679
Haberleşme Giderleri	75.417	103.190	25.067	30.695
Tercüme Giderleri	71.860	71.955	8.704	52.197
Tanıtım Giderleri	-	2.939.656	-	1.013.603
Diğer Giderler	2.757.516	3.239.975	914.307	243.004
	66.111.969	46.452.583	23.182.297	13.407.888

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	18.254.070	19.139.975	(4.002.011)	10.025.011
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	1.177.021	3.380.621	(1.132.517)	(1.707.332)
Reeskont Faiz Geliri	347.150	142.344	218.257	(804.154)
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	-	-	-	(14.183)
Diğer	3.592.039	2.444.758	2.387.502	237.581
	23.370.280	25.107.698	(2.528.769)	7.736.923

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	23.691.409	33.811.032	3.596.645	25.780.027
7326 Sayılı Kanun Kapsamında Giderleştirilen Tutar	19.221.129	-	19.221.129	-
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	1.541.627	1.504.996	1.436.585	(556.078)
Dava Karşılık Gideri	298.624	-	-	-
Reeskont Faiz Gideri	998.212	223.299	(61.365)	223.299
Komisyon Gideri	127.102	-	127.102	-
Diğer (*)	1.159.094	1.586.882	91.448	89.321
	47.037.197	37.126.209	24.411.544	25.536.569

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Sabit Kıymet Satış Karı	187.123	126.615	-	(23.914)
Kira Gelirleri	787.661	783.106	265.977	320.818
İştirak Satış Kazancı (*)	654.548	-	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	15.373.592	88.678	15.373.355	28
	17.002.924	998.399	15.639.332	296.932

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur Farkı Gelirleri	9.229.753	14.150.568	6.338.584	8.973.720
Faiz Gelirleri	7.423.383	762.305	6.906.451	762.305
	16.653.136	14.912.873	13.245.035	9.736.025

b) Finansal Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur Farkı Giderleri	12.222.220	23.884.858	1.383.734	11.916.939
Faiz Giderleri	18.107.989	9.863.448	12.453.390	6.278.692
Diğer Borçlanma Giderleri	592.519	1.541.185	157.521	370.869
	30.922.728	35.289.491	13.994.645	18.566.500

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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	4.004.306	4.392.927
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.004.306)	(4.079.660)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	-	313.267
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	4.172.908	(2.134.526)
Cari Vergi Gideri	(4.004.306)	(438.665)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	168.602	(2.573.191)

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 Grup Şirketleri 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 EYLÜL 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 Eylül 2021	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 30 Eylül 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	1.615.762	375.397	5.332.348	1.066.470
Kıdem Karşılığı	5.607.212	1.292.798	4.894.969	978.994
Stok Değer Düşüklüğü	2.554.435	588.686	2.908.422	581.684
Şüpheli Alacak Karşılığı	22.953.800	5.322.079	24.534.591	4.906.918
Alacak Reeskontu	2.623.275	613.893	1.814.703	362.941
Dava Karşılıkları	8.377.607	1.926.850	8.078.983	1.615.797
Stok Fiyatlandırma Farkları	1.302.379	318.663	346.550	69.310
Kredi İskonto Düzeltmesi	6.914.988	1.588.462	1.174.065	234.814
Diğer	17.564.287	4.067.137	14.755.166	2.951.032
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	71.567.504	16.607.405	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	22.435.795	5.210.190	31.157.899	6.231.580
Ticari Borç Reeskontu	896.372	211.240	738.862	147.772
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	156.025.799	31.453.302	164.590.393	32.411.224
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(14.845.897)		(19.221.867)

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(19.221.867)	11.857.150
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	4.172.908	(2.134.526)
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	203.062	267.248
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(14.845.897)	9.989.872

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Vergi Öncesi Kar	197.365.289	115.159.409
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (30 Eylül 2021: %25, 30 Eylül 2020:%22)	(49.341.322)	(26.567.739)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(3.683.962)	(401.305)
ARGE Teşvik İndirimi	1.630.653	-
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	(2.025.804)	(1.112.793)
KVK'nun 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	54.064.796	26.254.955
Diğer	(475.759)	(746.309)
	168.602	(2.573.191)

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.198.467	477.105	-	33.308.574
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	182.844	3.437.596	16.514	37.204.393
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.381.311	3.914.701	16.514	70.512.967
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)	3.381.311	3.914.701	16.514	70.512.967
10. Ticari Borçlar	7.042.022	5.563.570	-	120.005.686
11. Finansal Yükümlülükler	-	1.490.138	-	15.366.005
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	212.133	5.203	-	1.940.469
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.254.155	7.058.911	-	137.312.160
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	1.189.136	-	12.262.133
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	1.189.136	-	12.262.133
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.254.155	8.248.047	-	149.574.293
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)	(3.872.844)	(4.333.346)	16.514	(79.061.326)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.872.844)	(4.333.346)	16.514	(79.061.326)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	6.211.213	4.942.580	-	98.091.624
24. İthalat	15.479.096	127.079.479	-	1.355.091.341

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2021	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(3.450.112)	3.450.112
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(3.450.112)	3.450.112
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(4.475.702)	4.475.702
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(4.475.702)	4.475.702
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
GBP net varlık / yükümlülüğü	19.681	(19.681)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	19.681	(19.681)
Toplam net etki	(7.906.133)	7.906.133

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 EYLÜL 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:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Hisse Başına Kazanç</u>				
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	197.533.891	112.586.218	63.462.921	45.453.090
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	265.384.615	250.000.000	296.153.846	250.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	0,74	0,45	0,21	0,18

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Sürdürülen Faaliyetler Dönem				
Net Karı	197.533.891	112.586.218	63.462.921	45.453.090
Vergi Gideri	(168.602)	2.573.191	(17.611.943)	(826.557)
Amortisman ve İtfa Giderleri	31.833.455	14.282.457	11.088.112	5.184.012
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler (net)	(17.002.924)	(998.399)	(15.639.332)	(296.932)
Finansal Gelir ve Giderler (net)	14.269.592	20.376.618	749.610	8.830.475
FAVÖK	226.465.412	148.820.085	42.049.368	58.344.088