

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-47
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	19-20
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-22
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-23
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23-24
NOT 9 STOKLAR	24
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	25
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR	25-26
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26-27
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR	31-33
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	33-34
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	36-37
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39-42
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-46
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

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

30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	695.422.941	519.439.682
Finansal Yatırımlar	12	26.075.470	-
Ticari Alacaklar		402.967.988	194.154.090
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.a	26.354.143	2.887.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.a	376.613.845	191.266.388
Diğer Alacaklar		60.761.261	63.695.067
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.b	49.582.724	39.871.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.a	11.178.537	23.823.449
Stoklar	9	352.510.599	593.572.161
Peşin Ödenmiş Giderler	10.a	112.623.459	46.532.243
Diğer Dönen Varlıklar	11	51.032.402	46.158.304
Toplam Dönen Varlıklar		1.701.394.120	1.463.551.547
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	12	103.276.535	104.940.035
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	69.916.608	27.506.834
Maddi Duran Varlıklar	14	554.989.406	432.998.692
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	99.559.295	67.169.386
Peşin Ödenmiş Giderler	10.b	31.568.483	22.609.280
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24.b	2.410.858	645.078
Toplam Duran Varlıklar		861.721.185	655.869.305
Toplam Varlıklar		2.563.115.305	2.119.420.852

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	122.207.787	66.554.495
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	67.419.808	45.072.504
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	4.404.976	10.908.928
Ticari Borçlar		427.462.623	610.686.774
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.c	6.531.719	4.473.402
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.b	420.930.904	606.213.372
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.a	12.923.215	6.662.706
Diğer Borçlar		11.278.715	23.380.041
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.d	8.040.151	9.830.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.b	3.238.564	13.549.407
Ertelenmiş Gelirler	10.c	14.578.626	11.783.244
Dönem Kan Vergi Yükümlülükleri	24.a	967.868	2.395.657
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.767.337	17.540.486
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.b	4.072.589	7.329.483
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.b	19.694.748	10.211.003
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		685.010.955	794.984.835
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	5	1.316.102	17.147.815
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	25.473.920	11.424.038
Diğer Borçlar		-	1.808.217
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.c	-	1.808.217
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.926.063	7.180.406
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.c	12.926.063	7.180.406
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24.b	17.398.565	2.654.074
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		57.114.650	40.214.550
Toplam Yükümlülükler		742.125.605	835.199.385
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18.a	300.000.000	300.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(21.806.490)	(6.429.300)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18.b	474.072.440	474.072.440
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		96.582.872	99.088.566
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		96.582.872	99.088.566
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.c	70.914.416	30.907.421
Geçmiş Yıllar Karları	18.d	234.124.986	72.836.149
Net Dönem Karı		665.209.415	310.845.370
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		1.819.097.639	1.281.320.646
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.892.061	2.900.821
Toplam Özkaynaklar		1.820.989.700	1.284.221.467
Toplam Kaynaklar		2.563.115.305	2.119.420.852

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
Hasılat	19	4.292.295.934	2.014.291.489	1.324.249.697	453.392.043
Satışların Maliyeti (-)	19	(3.459.681.153)	(1.680.745.244)	(1.032.032.003)	(357.271.351)
Brüt Kar		832.614.781	333.546.245	292.217.694	96.120.692
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.a	(104.513.868)	(49.135.402)	(40.950.680)	(15.036.826)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20.b	(182.136.591)	(66.111.969)	(70.822.045)	(23.182.297)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.a	126.542.876	23.370.280	8.709.406	(2.528.769)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.b	(129.660.538)	(47.037.197)	(13.536.958)	(24.411.544)
Esas Faaliyet Karı		542.846.660	194.631.957	175.617.417	30.961.256
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.a	7.870.460	17.002.924	463.983	15.639.332
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22.b	(321.552)	-	(206.416)	-
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		550.395.568	211.634.881	175.874.984	46.600.588
Finansman Gelirler	23.a	188.307.118	16.653.136	90.842.297	13.245.035
Finansman Giderleri (-)	23.b	(41.287.061)	(30.922.728)	(14.868.674)	(13.994.645)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		697.415.625	197.365.289	251.848.607	45.850.978
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(33.227.972)	168.602	(4.891.249)	17.611.943
- Dönem Vergi Gideri	24.a	(19.504.691)	(4.004.306)	(2.972.635)	13.625.267
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24.a	(13.723.281)	4.172.908	(1.918.614)	3.986.676
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		664.187.653	197.533.891	246.957.358	63.462.921
Hisse Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	26	2,21	0,74	0,45	0,21
Dönem Karının Dağılımı		664.187.653	197.533.891	246.957.358	63.462.921
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.021.762)	(1.854.740)	(674.180)	(1.803.090)
Ana Ortaklık Payları		665.209.415	199.388.631	247.631.538	65.266.011

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 2022 ve 2021 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 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
		1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
Net Dönem Karı		664.187.653	197.533.891	246.957.358	63.462.921
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(3.237.262)	(889.774)	(2.488.210)	(208.610)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	17.c	(3.237.262)	(889.774)	(2.488.210)	(208.610)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(3.237.262)	(889.774)	(2.488.210)	(208.610)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin</i>					
Toplam Vergiler		744.570	203.062	572.288	15.369
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>					
<i>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</i>		744.570	203.062	572.288	15.369
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24.b	744.570	203.062	572.288	15.369
Diğer Kapsamlı Gelir		(2.492.692)	(686.712)	(1.915.922)	(193.241)
Toplam Kapsamlı Gelir		661.694.961	196.847.179	245.041.436	63.269.680
<i>Dönem Kapsamlı Gelirinin Dağılımı</i>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.008.760)	(1.843.096)	(674.720)	(1.807.281)
Ana Ortaklık Payları		662.703.721	198.690.275	245.716.156	65.076.961

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 2022 ve 2021 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	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler	Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya cak 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 2022 Dönem Başı Bakıyeller	300.000.000	(6.429.300)	474.072.440	105.138.848	(6.050.282)	99.088.566	30.907.421	72.836.149	310.845.370	1.281.320.646	2.900.821	1.284.221.467
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	310.845.370	(310.845.370)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	665.209.415	665.209.415	(1.021.762)	664.187.653
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	-	-	(2.505.694)	(2.505.694)	-	-	-	(2.505.694)	13.002	(2.492.692)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(2.505.694)	(2.505.694)	-	-	665.209.415	662.703.721	(1.008.760)	661.694.961
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(150.006.995)	-	(110.000.000)	-	(110.000.000)
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	-	-	-	-	-	-	40.006.995	450.462	-	450.462	-	450.462
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	-	(15.377.190)	-	-	-	-	-	-	-	(15.377.190)	-	(15.377.190)
30 Eylül 2022 Dönem Sonu Bakıyeller	300.000.000	(21.806.490)	474.072.440	105.138.848	(8.555.976)	96.582.872	70.914.416	234.124.986	665.209.415	1.819.097.639	1.892.061	1.820.989.700

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ve 2021 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	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)	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 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı		661.698.115	197.533.891
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,15	41.517.854	31.833.455
Değer Düşüldüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		3.021.051	966.448
Şüpheli Alacak karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	262.906	364.606
Stok Değer Düşüldüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	9	2.758.145	601.842
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		4.809.085	1.603.573
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	(4674.660)	1.304.949
Dava ve Aşya Ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	16	9.483.745	298.624
Faiz (Giderleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		83.090.947	(4.037.924)
Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	21,23	69.127.417	18.107.989
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	21,23	15.671.463	(22.796.975)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	21	-	(347.150)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	21	(1.707.933)	998.212
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		(6.178.742)	3.520.906
Vergi gelir/giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		29.652.325	(168.602)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	22	-	(187.123)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		(6.288.097)	-
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		(26.075.470)	(654.548)
Bağlı Ortaklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	396.224
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(247.942.982)	(95.014.521)
Stoklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		238.303.417	106.420.887
Ticari alacaklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(207.368.871)	(48.589.108)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki alaka azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(15.749.306)	(38.328.172)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(75.050.419)	(53.306.653)
Ticari borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(183.224.151)	(103.057.324)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(5.605.136)	42.383.601
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		751.484	(537.752)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		537.304.086	135.791.779
Vergi iadeleri(ödemeleri) (+/-)		(310.557)	(18.627.688)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)	17,c	(1.224.751)	(5.333.759)
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		535.768.778	111.830.332
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklerdeki Payların Ediminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		1.663.500	(2.238.724)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.488.632	187.123
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(199.387.109)	(108.937.611)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	14	(159.796.421)	(83.459.298)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	15	(39.590.688)	(25.478.313)
Alınan faiz		49.960.042	15.373.592
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	7.723.760	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	13	(43.845.437)	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(180.396.612)	(95.615.620)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Pay İhracından ve Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.940.000	527.012.440
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(15.377.190)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		399.401.775	159.654.342
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(438.579.570)	(200.495.564)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(16.732.972)	(7.437.603)
Ödenen Kar Payları (-)		(110.000.000)	-
Ödenen Faiz (-)		(1.040.950)	(9.456.217)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		-	7.423.383
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(179.388.907)	476.700.781
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-)		175.983.259	492.915.493
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Artış / Azalış (A+B+C+D)		175.983.259	492.915.493
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		519.439.682	58.650.155
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	695.422.941	551.565.648

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 2022 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
Gen Ilac Germany GMBH	Sağlık	%100,00	Beşerî İlaç Satışı	Almanya

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

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

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

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

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 576’dır (31 Aralık 2021: 542).

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından 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 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 6 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 2022 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 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 öntümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerinde dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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)

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

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

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

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

Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek ve uygulanmaya başlanacak değişiklikler

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

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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)

b) 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek ve uygulanmaya başlanacak değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergiye İlişkin Değişiklikler

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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)

b) 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecek ve uygulanmaya başlanacak değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

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

2.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 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 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.6 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.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	391.586	154.391
Banka:	695.031.355	519.285.291
- Vadesiz mevduat	128.064.155	519.285.291
- Vadeli mevduat	566.967.200	-
	695.422.941	519.439.682

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022	Orijinal Para Birimi Değeri	Vade Tarihi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL Karşılığı
Türk Lirası	358.604.700	18 Şubat 2023	%17-%24	358.604.700
ABD Doları	12.500.000	15 Ekim 2022	%7,00	208.362.500
				566.967.200

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	122.207.787	66.554.495
- Banka Kredileri	122.207.787	66.554.495
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	67.419.808	45.072.504
- Banka Kredileri	67.419.808	45.072.504
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4.404.976	10.908.928
- Finansal Kiralama Borçları	4.404.976	10.908.928
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	194.032.571	122.535.927
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.316.102	17.147.815
- Banka Kredileri	1.316.102	17.147.815
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	25.473.920	11.424.038
- Finansal Kiralama Borçları	25.473.920	11.424.038
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	26.790.022	28.571.853
Toplam Finansal Borçlar	220.822.593	151.107.780

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 29.878.896 TL'dir (31 Aralık 2021: 22.332.966 TL).

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal Kiralama Borçları	29.878.896	22.332.966	29.878.896	22.332.966
Bir Yıl İçinde	4.582.547	11.711.423	4.404.976	10.908.928
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	26.568.644	11.794.368	25.473.920	11.424.038
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.272.295)	(1.172.825)	-	-
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	29.878.896	22.332.966	29.878.896	22.332.966

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	194.032.571	122.535.927
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	25.319.936	22.911.539
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.470.086	5.384.000
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	276.314
	220.822.593	151.107.780

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

30 Eylül 2022	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	196.941.920	%11-%37	196.941.920
AVRO	808.567	%5,02	14.492.115
USD	507.385	%7	9.388.558
			220.822.593
31 Aralık 2021	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	124.624.434	%17,09	124.624.434
AVRO	1.752.251	%5,02	26.483.346
			151.107.780

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Gen İlaç International Trading Ltd.	26.192.382	-
Gen Expo	161.761	238.897
Gen-Lab MMC	-	2.648.805
	26.354.143	2.887.702

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	45.026.954	35.826.775
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	2.754.913	4.021.939
Abidin Gülmüş	1.800.857	22.904
	49.582.724	39.871.618

c) İlişkili taraflarda ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pharmex SA	6.199.164	4.473.402
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	332.555	-
	6.531.719	4.473.402

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

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

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	1.345.064	585.001
Gen-Lab MMC	-	8.579
	1.345.064	593.580

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 2022	Satışlar	Alımlar	Faaliyet Gideri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	560.188	-	458.553
Abidin Gülmüş	-	-	675.000	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.303.711
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	429.108	-	-	-
Pharmex SA	488.556	11.207.445	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	274.643.395	-	-	-
	275.561.059	11.767.633	675.000	2.762.264
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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2022: 9.630.078 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 5.425.239 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	245.819.721	115.028.419
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Dipnot 6.a	26.354.143	2.887.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	219.465.578	112.140.717
Alacak Senetleri	185.212.082	104.152.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	185.212.082	104.152.535
	431.031.803	219.180.954
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(5.321.458)	(2.547.413)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(5.321.458)	(2.547.413)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(22.742.357)	(22.479.451)
	402.967.988	194.154.090

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	22.479.451	26.319.591
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	706.898	1.541.627
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(443.992)	(1.177.021)
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	22.742.357	26.684.197

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	426.061.083	608.707.529
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Dipnot 6.c	6.531.719	4.473.402
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	419.529.364	604.234.127
Borç Senetleri	3.917.031	3.428.624
-İlişkili Olmayan Taraflara Borç Senetleri	3.917.031	3.428.624
	429.978.114	612.136.153
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(2.515.491)	(1.449.379)
	427.462.623	610.686.774

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Dipnot 6.b	47.781.867	39.848.714
Vergi Dairelerinden Alacaklar	9.420.418	23.717.884
Ortaklardan Alacaklar, Dipnot 6.b	1.800.857	22.904
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.758.119	105.565
	60.761.261	63.695.067

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	2.260.271	11.916.257
Ortaklara Borçlar, (Dipnot 6.d)	8.040.151	9.814.592
Ödenecek Vergi ve Fonlar	978.293	1.633.150
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, (Dipnot 6.d)	-	16.042
	11.278.715	23.380.041

c) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

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

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

9. STOKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	99.315.549	63.631.242
Yarı Mamuller	67.846.889	52.918.359
Mamuller	33.912.810	21.340.678
Ticari Mallar	145.300.373	449.004.896
Diğer Stoklar	9.080.769	6.864.632
	355.456.390	593.759.807
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(2.945.791)	(187.646)
	352.510.599	593.572.161

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	187.646	1.952.593
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	2.758.145	601.842
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapamış Bakiyesi, 30 Eylül	2.945.791	2.554.435

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	104.101.662	43.816.171
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.521.797	2.716.072
	112.623.459	46.532.243

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları (*)	31.568.483	22.609.280
	31.568.483	22.609.280

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	10.075.217	2.174.417
- İlişkili Taraflardan, (Dipnot 6.e)	1.345.064	593.580
- Diğer Taraflardan	8.730.153	1.580.837
Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.503.409	9.608.827
	14.578.626	11.783.244

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	46.880.618	30.845.050
İş Avansları	4.116.504	1.459.839
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	13.809.014
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	35.280	44.401
	51.032.402	46.158.304

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Menkul Kıymetler (*)	17.745.300	-
Kur Korumalı Mevduatlar	8.330.170	-
	26.075.470	-

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

(*) İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. tarafından kurulan One Life Ventures Girişim Sermayesi fonlarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
RS Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	73.511.100	73.511.100
One Life Ventures Girişim Sermayesi (**)	-	17.745.300
Stimulil Inc. (***)	9.700.630	9.700.630
Apeiron Biologics AG	1.903.195	1.903.195
Galventa A. G (****)	1.842.500	1.842.500
Gen İlaç Germany GMBH	237.310	237.310
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş. (****)	16.081.800	-
	103.276.535	104.940.035

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

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

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

(****) Şirket'in finansal yatırımlarından Neo Auvra %8,16 pay karşılığında 16.081.800 TL tutarındaki paydan oluşmaktadır. Şirket, 2022 Ocak ayında Neo Auvra A.Ş.'ye ortak olmadan önce Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 28 Aralık 2021 tarihinde bir değerleme raporu hazırlanmış olup, değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet Değeri				
Arsalar	2.151.834	43.845.437	--	45.997.271
Binalar	25.355.000	-	(1.435.663)	23.919.337
	27.506.834	43.845.437	(1.435.663)	69.916.608

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	1 Ocak 2021	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet Değeri			
Arsalar	2.151.834	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	25.355.000
	27.506.834	-	27.506.834

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Ankara ili Çankaya ilçesi Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet binadan oluşmakta olup, söz konusu gayrimenkulden raporlama dönemi içerisinde elde edilen kira geliri tutarı 1.375.947 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.053.638 TL).

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. Cari dönemde Ankara ili Çankaya İlçesi Yıldızevler Mahallesinde bulunan 4.036 m2'lik arsa yatırım amacıyla satın alınmıştır.

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet Değeri					
Arazi ve Arsalar	18.120.000	3.101.406	-	-	21.221.406
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	34.925	-	-	571.987
Binalar	57.676.840	282.223	(807.954)	-	57.151.109
Makine, Tesis ve Cihazlar	220.329.431	7.675.717	-	-	228.005.148
Taşıt Araçları	65.322.766	24.016.108	(4.042.754)	-	85.296.120
Döşeme ve Demirbaşlar	18.904.191	4.207.457	-	-	23.111.648
Özel Maliyetler	7.670.410	1.337.966	-	-	9.008.376
Yapılmakta Olan Yatırımlar	95.304.034	119.140.619	-	-	214.444.652
	483.864.734	159.796.421	(4.850.708)	-	638.810.446
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	80.597	17.155	-	-	97.752
Binalar	1.323.056	714.158	(23.649)	-	2.013.565
Makine, Tesis ve Cihazlar	26.491.862	19.560.357	-	-	46.052.219
Taşıt Araçları	10.575.082	10.432.878	(1.338.428)	-	19.669.532
Döşeme ve Demirbaşlar	9.783.313	2.700.198	-	-	12.483.511
Özel Maliyetler	2.612.132	892.329	-	-	3.504.461
	50.866.042	34.317.075	(1.362.077)	-	83.821.040
Net defter değeri	432.998.692				554.989.406

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 16.787.188 TL'si satışların maliyetine, 6.797.533 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 17.933.133 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Eylül 2022 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 tutarında ipoteği bulunmaktadır.

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 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.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	30 Eylül 2022
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	4.771.140	2.735.753	7.506.893
İlaç Ruhsatları	22.467.288	16.669.518	39.136.806
Geliştirme Giderleri	44.884.288	20.185.417	65.069.705
	72.122.716	39.590.688	111.713.404
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.415.887	966.165	3.382.052
İlaç Ruhsatları	2.537.443	6.234.614	8.772.057
	4.953.330	7.200.779	12.154.109
Net defter değeri	67.169.386		99.559.295
	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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

30 Eylül 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	107.643.157	-	-	107.643.157
-Teminat mektubu	1.241.000	-	-	1.241.000
-İpotek	32.402.157	-	-	32.402.157
-Rehin	20.000.000	-	-	20.000.000
-Kefalet	54.000.000	-	-	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	306.843.157	-	-	306.843.157
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	147.193.453	128.292	-	145.483.449
-Teminat mektubu	10.533.682	128.292	-	8.823.678
-Teminat senedi	12.659.771	-	-	12.659.771
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
-Kefalet	54.000.000	-	-	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	306.625.000	-	-	306.625.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	199.600.000	-	-	199.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	199.600.000	-	-	199.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	653.418.453	128.292	-	651.708.449

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı %17’dir (31 Aralık 2021: %15,54).

b) Dava Karşılıkları

Grup’un aleyhine açılmış ve 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	19.694.748	10.211.003
	19.694.748	10.211.003
Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:		
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	10.211.003	8.078.983
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	9.483.745	298.624
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	19.694.748	8.377.607

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Ödenecek Ücretler	7.094.839	1.646.024
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	3.675.974	2.488.889
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.152.402	2.527.793
	12.923.215	6.662.706

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan İzin Karşılığı	4.072.589	1.437.483
Prim Karşılıkları	-	5.892.000
	4.072.589	7.329.483

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	7.329.483	5.332.348
Dönem içerisinde Ayrılan Karşılık	2.635.106	579.414
Ödenen Prim Tutarı	(5.892.000)	(4.296.000)
Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül	4.072.589	1.615.762

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51) 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 2022	31 Aralık 2021
İskonto Oranı	%3,73	%4,09
Emekli Olma Olasılığına İlişkin		
Devir Hızı Oranı	%91,88	%90,89

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	7.180.406	4.894.969
Hizmet Maliyeti	1.819.496	725.535
Faiz Maliyeti	1.913.650	134.693
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(1.224.751)	(1.037.759)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	3.237.262	889.774
Kapamış Bakiyesi, 30 Eylül	12.926.063	5.607.212

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihindeki sermayesi 300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021 300.000.000 adet pay). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL).

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Paylara İlişkin Primler

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

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	70.914.416	30.907.421
	70.914.416	30.907.421

d) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Karları	234.124.986	72.836.149
	234.124.986	72.836.149

d) Kar Dağıtım

Şirket'in, 31 Mart 2022 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, tamamı 2021 yılı dönem karından olmak üzere toplamda brüt 110.000.000 TL tutarında kâr payı dağıtılması kabul edilmiş olup, 99.000.000 TL net şeklinde olacak kar dağıtım 13 Nisan 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurt İçi İlaç Satışları	5.122.977.340	3.527.962.176	2.007.674.047	933.055.121
Yurt Dışı İlaç Satışları	217.052.772	98.091.624	79.704.073	37.089.344
Diğer Gelirler	323.567	472.543	262.316	377.691
Satış İskontoları (-)	(1.046.820.267)	(443.426)	(763.272.402)	(164.200)
Satış İadeleri (-)	(1.237.478)	(1.611.791.428)	(118.337)	(516.965.913)
	4.292.295.934	2.014.291.489	1.324.249.697	453.392.043
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	3.314.319.202	1.580.621.615	970.500.705	303.908.721
İlk Madde ve Malzeme				
Giderleri	46.041.620	64.231.680	15.019.573	35.713.966
Personel Giderleri	40.475.255	22.958.902	17.949.165	7.041.240
Genel Üretim Giderleri	61.969.113	18.479.723	26.552.612	724.950
Amortisman Giderleri	16.787.188	19.077.203	3.198.858	6.736.672
Yarı Mamul ve Mamullerdeki				
Değişim	(19.911.225)	(24.623.879)	(1.188.910)	3.145.802
	3.459.681.153	1.680.745.244	1.032.032.003	357.271.351

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri	104.513.868	49.135.402	40.950.680	15.036.826
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	182.136.591	66.111.969	70.822.045	23.182.297
	286.650.459	115.247.371	111.772.725	38.219.123

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Danışmanlık Giderleri	26.576.610	11.752.778	9.371.647	3.342.075
Personel Giderleri	25.727.444	14.941.680	9.811.015	4.477.418
Amortisman Giderleri	17.933.133	8.047.057	7.948.947	2.737.222
Enerji Giderleri	6.300.487	1.421.966	2.766.031	575.874
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	6.265.415	2.182.863	3.824.198	743.142
Sigorta Giderleri	4.015.658	2.060.150	1.488.284	695.009
Araç Giderleri	2.677.090		1.010.741	
Vergi, Resim ve Harçlar	2.262.285	1.524.723	965.247	376.338
Bakım Onarım Giderleri	1.845.177	587.218	361.278	151.267
Akaryakıt Giderleri	1.781.493	474.052	653.903	218.717
Seyahat Giderleri	1.003.075	448.434	446.979	268.676
Personel Yemek Giderleri	817.615	570.860	372.247	133.524
Analiz ve Test Giderleri	679.700	1.790.168	169.627	668.715
Temsil ve Ağırlama Giderleri	512.797	183.198	232.028	60.009
Kırtasiye Giderleri	477.223	283.540	60.626	67.861
Haberleşme Giderleri	364.858	244.719	118.080	87.175
Kira Giderleri	90.000	306.159	30.000	104.273
Eğitim Giderleri	87.627	-	20.194	-
İhracat Giderleri	17.184	148.822	-	53.098
Diğer	5.078.997	2.167.015	1.299.608	276.433
	104.513.868	49.135.402	40.950.680	15.036.826

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtdışı Giderleri	61.117.684	12.798.896	25.398.284	5.446.179
Personel Giderleri	42.886.239	24.624.024	12.039.763	7.370.358
Medikal Destek Giderleri	16.054.737	4.201.751	10.938.156	1.267.629
Seyahat Giderleri	9.151.372	1.771.603	2.282.448	1.224.431
Sigorta Giderleri	8.814.893	3.362.491	5.477.363	1.090.173
Amortisman Giderleri	6.797.533	4.709.195	2.165.115	1.614.218
İhracat Giderleri	5.699.622	2.506.251	2.582.726	875.085
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	5.570.236	2.088.694	3.175.220	704.893
Kira Giderleri	3.291.010	1.799.439	1.063.544	652.253
Akaryakıt Giderleri	2.698.063	578.843	1.047.028	186.596
Personel Yemek Giderleri	2.170.673	1.031.725	917.721	428.120
Temsil ve Ağrlama Giderleri	1.418.335	361.223	532.850	167.703
Antrepo Giderleri	1.172.834	1.503.780	303.358	589.533
Enerji Giderleri	862.482	136.367	386.537	43.103
Klinik ve Araştırma Gideri	689.160	732.963	277.371	203.809
Bakım Onarım Giderleri	617.452	273.626	294.343	101.758
Vergi, Resim ve Harçlar	490.231	393.375	170.941	137.831
Nakliye Giderleri	321.378	236.497	113.779	103.702
Kırtasiye Giderleri	214.203	96.433	85.404	26.845
Haberleşme Giderleri	123.035	75.417	39.596	25.067
Tercüme Giderleri	-	71.860	-	8.704
Diğer Giderler	11.975.419	2.757.516	1.530.498	914.307
	182.136.591	66.111.969	70.822.045	23.182.297

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	69.376.179	18.254.070	14.388.657	(4.002.011)
Fiyat Farkı (*)	36.422.530	-	(7.848.171)	-
Lisans Gelirleri (**)	14.785.200	-	-	-
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacakları	443.992	1.177.021	(713.529)	(1.132.517)
Reeskont Faiz Geliri	-	347.150	-	218.257
Diğer	5.514.975	3.592.039	2.882.449	2.387.502
	126.542.876	23.370.280	8.709.406	(2.528.769)

(*) Biogen'e ait fiyat farkı faturalarından oluşmaktadır.

(**) Sanofi INC. ve Biogen firmalarının geliştirdiği sözleşme kapsamındaki ürünlerin dağıtım lisans gelirlerinden oluşmaktadır.

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	111.658.444	42.912.538	15.580.617	22.817.774
Dava Karşılık Gideri	9.483.745	298.624	-	-
Reeskont Faiz Gideri	1.707.933	998.212	(1.465.939)	(61.365)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	706.898	1.541.627	107.807	1.436.585
Komisyon Gideri	314.209	127.102	72.868	127.102
Diğer	5.789.309	1.159.094	(758.395)	91.448
	129.660.538	47.037.197	13.536.958	24.411.544

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit Kıymet Satış Karı	6.494.513	187.123	-	-
Kira Gelirleri	1.375.947	787.661	463.983	265.977
İştirak Satış Kazancı	-	654.548	-	-
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	-	15.373.592	-	15.373.355
	7.870.460	17.002.924	463.983	15.639.332

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit Kıymet Satış Zararı	206.416	-	206.416	-
Önceki Dönem Giderleri	115.136	-	-	-
	321.552	-	206.416	-

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur Farkı Gelirleri	108.930.356	9.229.753	27.436.341	6.338.584
Faiz Gelirleri	49.960.042	7.423.383	48.362.330	6.906.451
İlişkili Olmayan Taraflardan Finansma Nitelikli Faiz Gelirleri	29.416.720	-	15.043.626	-
	188.307.118	16.653.136	90.842.297	13.245.035

b) Finansal Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur Farkı Giderleri	24.461.059	12.222.220	2.616.044	1.383.734
Faiz Giderleri	15.671.463	18.107.989	11.759.701	12.453.390
Diğer Borçlanma Giderleri	1.154.539	592.519	492.929	157.521
	41.287.061	30.922.728	14.868.674	13.994.645

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

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

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

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %23 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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (devamı)

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 bulunulan 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 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	21.900.348	7.780.777
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(20.932.480)	(5.385.120)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	967.868	2.395.657
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	(13.723.281)	4.172.908
Cari Vergi Gideri	(19.504.691)	(4.004.306)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(33.227.972)	168.602

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 %20 (31 Aralık 2021: %23; 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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30 Eylül 2022	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 30 Eylül 2022	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2021	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2021
Yatırım Teşvik Belgesinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	-	80.346.343	16.872.732
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.053.759	513.440	2.053.759	410.752
İzin ve Prim Karşılığı	4.072.589	855.239	7.329.483	1.517.923
Kıdem Karşılığı	12.926.063	2.711.812	7.180.406	1.393.622
Stok Değer Düşüklüğü	2.945.791	612.986	187.646	61.102
Şüpheli Alacak Karşılığı	12.813.659	2.357.620	12.550.753	2.727.727
Alacak Reeskontu	5.321.458	1.117.506	2.547.413	553.727
Dava Karşılıkları	19.694.748	4.114.929	10.211.003	2.041.495
Kur Farkı	11.321.690	2.376.941	11.072.410	2.256.486
Kredi İskonto Düzeltmesi	-	-	2.281.974	464.484
Fiyatlandırma Farkı	346.550	62.379	-	-
Diğer	3.004.529	543.116	683.890	254.044
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	74.500.836	15.265.968	136.445.080	28.554.094
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	130.789.992	25.651.144	130.789.992	25.651.144
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	6.025.140	3.586.886	17.145.871	4.602.195
Ticari Borç Reeskontu	2.515.491	528.254	1.449.379	309.751
Kredi İskonto Düzeltmesi	2.317.766	(487.391)	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	141.648.389	29.278.893	149.385.242	30.563.090
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(14.987.707)		(2.008.996)

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(2.008.996)	(19.221.867)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(13.723.281)	4.172.908
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	744.570	203.062
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(14.987.707)	(14.845.897)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi Öncesi Kar	697.415.625	197.365.289
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (30 Eylül 2022: %23, 30 Eylül 2021:%25)	(146.457.281)	(49.341.322)
KVK Geçici Mad. 14/1-a kapsamında değerlemeden doğan kazanç istisnası	16.984.263	-
KVK 5-1/e (Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası)	512.714	-
2022 yılında Ödenen Kıdem Tazminatı	131.429	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(18.983.798)	(3.683.962)
ARGE Teşvik İndirimi	3.233.498	1.630.653
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	-	(2.025.804)
KVK'nun 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	111.254.219	54.064.796
Diğer	96.984	(475.759)
	(33.227.972)	168.602

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

30 Eylül 2022	ABD Doları	AVRO	GBP	CNY	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.944.097	1.603.041	-	-	120.216.245
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	13.259.194	4.457.092	-	18.227	325.230.822
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	730.110	677.896	17.005	2.241.902	31.753.123
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.933.402	6.738.029	17.005	2.260.129	477.200.190
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	18.933.402	6.738.029	17.005	2.260.129	477.200.190
10. Ticari Borçlar	5.323.471	10.412.281	-	-	288.599.078
11. Finansal Yükümlülükler	68.284	98.416	-	-	3.032.896
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	98	-	-	-	1.817
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.391.853	10.510.697	-	-	291.633.790
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	439.101	710.151	-	-	20.890.775
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	439.101	710.151	-	-	20.890.775
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.830.954	11.220.848	-	-	312.524.566
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden					
Türev araçların Net Varlık /					
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)					
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz	-	-	-	-	-
Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz	-	-	-	-	-
Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	-	-	-	-	-
Pozisyonu (9-18+19)	13.102.448	(4.482.819)	17.005	2.260.129	164.675.624
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /					
(Yükümlülük) Pozisyonu					
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.372.338	(5.160.714)	-	18.227	132.922.501
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal					
Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri					
23. İhracat	19.277.054	-	-	-	356.698.743
24. İthalat	13.193.974	162.094.940	-	56.645.400	3.302.334.765

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	24.225.091	(24.225.091)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	24.225.091	(24.225.091)
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(8.112.191)	8.112.191
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(8.112.191)	8.112.191
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
GBP net varlık / yükümlülüğü	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	34.009	(34.009)
GBP net etki	34.009	(34.009)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CNY net varlık / yükümlülüğü	579.994	(579.994)
CNY riskinden korunan kısım (-)	-	-
CNY net etki	579.994	(579.994)
Toplam net etki	16.726.903	(16.726.903)

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Hisse Başına Kazanç</u>				
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	664.187.653	197.533.891	246.957.358	63.462.921
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	300.000.000	265.384.615	300.000.000	296.153.846
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	2,21	0,74	0,82	0,21

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.