

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

1 OCAK – 31 MART 2023 ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-41
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15-16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	16-17
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-19
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 9 STOKLAR	21
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	22
NOT 11 DİĞER VARLIKLAR.....	22
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23-24
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-28
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	28-30
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	30-31
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	32-33
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	33-34
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	34
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35-37
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37-41
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	41
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Denetlenmemiş	Denetlenmiş
		Cari Dönem 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
		TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	834.895.246	391.267.074
Finansal yatırımlar	12	17.940.474	418.013.402
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	30.778.818	29.756.732
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	631.336.726	412.414.505
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	159.959.988	111.182.964
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.876.833	1.798.417
Stoklar	9	347.458.512	444.571.568
Peşin ödenmiş giderler	10	241.464.643	77.708.884
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	19.631.771	20.264.802
Diğer dönen varlıklar	11	65.899.292	68.545.354
Toplam Dönen Varlıklar		2.351.242.303	1.975.523.702
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	12	103.280.186	103.280.186
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	165.520.000	165.520.000
Maddi duran varlıklar	14	1.277.049.363	1.245.997.785
Maddi olmayan varlıklar	15	120.720.280	113.228.215
Peşin ödenmiş giderler	10	65.298.152	78.852.578
Toplam Duran Varlıklar		1.731.867.981	1.706.878.764
TOPLAM VARLIKLAR		4.083.110.284	3.682.402.466

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Denetlenmemiş	Denetlenmiş
		Cari Dönem 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
		TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	529.147.542	153.378.289
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	29.279.877	81.506.893
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	1.643.583	6.579.381
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	348.974.347	383.308.443
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	27.156.663	11.275.713
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	21.965.689	8.564.199
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	904.108	4.726.881
Ertelenmiş gelirler	10	4.267.256	10.264.989
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	4.153.965	--
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	10.003.644	4.307.332
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	18.011.303	19.731.392
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	10.853.644	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.006.361.621	683.643.512
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	78.361.177	80.133.749
Ertelenmiş gelirler	10	2.168.203	--
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	25.562.756	18.502.721
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	72.341.881	95.603.837
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		178.434.017	194.240.307
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Geri alınmış paylar		(5.066.882)	--
Paylara ilişkin primler/iskontalar	18	474.072.440	474.072.440
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya			
- Aktüeryal kayıp / kazanç		(7.266.270)	(10.223.000)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		644.470.071	644.470.071
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	54.174.808	49.107.926
Geçmiş yıl karları / (zararları)	18	1.321.943.353	255.931.478
Net dönem karı		106.458.206	1.080.446.610
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.528.920	10.713.122
Toplam Özkaynak		2.898.314.646	2.804.518.647
TOPLAM KAYNAKLAR		4.083.110.284	3.682.402.466

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Denetlenmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Denetlenmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Not	TL	TL
Hasılat	19	942.124.425	1.231.772.128
Satışların maliyeti (-)	19	(639.694.457)	(976.731.870)
Brüt kar		302.429.968	255.040.258
Genel yönetim giderleri (-)	20	(49.342.775)	(29.987.987)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(108.724.288)	(48.872.598)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	19.292.830	20.559.926
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(67.134.372)	(62.188.491)
Faaliyet karı		96.521.363	134.551.108
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.187.340	1.216.373
Finansal gelir / (gider) öncesi faaliyet karı		97.708.703	135.767.481
Finansal gelirler	23	30.284.110	47.913.042
Finansal giderler (-)	23	(41.142.991)	(14.938.493)
Vergi öncesi kar		86.849.822	168.742.030
Vergi gideri			
Dönem vergi gideri	24	(4.153.965)	2.147.737
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	22.665.802	(3.184.017)
DÖNEM KARI		105.361.659	167.705.750
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.096.547	(378.765)
Ana ortaklık payları		104.265.112	168.084.515
Pay başına kazanç	26	0,35	0,56

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Denetlenmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023 TL	Denetlenmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022 TL
Dönem Karı	105.361.659	167.705.750
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler):		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(2.360.575)	(1.114.772)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	(2.956.730)	(1.447.756)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi	596.155	332.984
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(2.360.575)	(1.114.772)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	103.001.084	166.590.978
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	103.001.084	166.590.978
- Kontrol gücü olmayan paylar	1.096.547	(378.765)
- Ana ortaklık payları	101.904.537	166.969.743

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler/iskonto lar	Aktüeryal kazanç / (kayıp)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/(kayıpları)	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi	300.000.000	(6.429.300)	474.072.440	(6.050.282)	105.138.848	30.907.421	72.836.149	310.845.370	1.281.320.646	2.900.821	1.284.221.467
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	310.845.370	(310.845.370)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	(1.133.314)	--	--	--	--	(1.133.314)	--	(1.133.314)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	(13.126.843)	--	--	--	13.126.843	(13.126.843)	--	(13.126.843)	--	(13.126.843)
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(360.223)	(360.223)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	168.084.515	168.084.515	--	168.084.515
31 Mart 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	300.000.000	(19.556.143)	474.072.440	(7.183.596)	105.138.848	44.034.264	370.554.676	168.084.515	1.435.145.004	2.540.598	1.437.685.602
01 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi	300.000.000	-	474.072.440	(10.223.000)	644.470.071	49.107.926	255.931.478	1.080.446.610	2.793.805.525	10.713.122	2.804.518.647
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	1.080.446.610	(1.080.446.610)	--	--	-
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	2.956.730	--	--	--	--	2.956.730	--	2.956.730
Girişim sermayesi yatırım fonu değerlendirme iptali	--	--	--	--	--	--	(12.530.628)	--	(12.530.628)	--	(12.530.628)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	(5.066.882)	--	--	--	5.066.882	(5.066.882)	--	(5.066.882)	--	(5.066.882)
Diğer	--	--	--	--	--	--	3.075.120	--	3.075.120	--	3.075.120
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	87.655	--	87.655	(1.184.202)	(1.096.547)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	106.458.206	106.458.206	--	106.458.206
31 Mart 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	300.000.000	(5.066.882)	474.072.440	(7.266.270)	644.470.071	54.174.808	1.321.943.353	106.458.206	2.888.785.726	9.528.920	2.898.314.646

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA 3 AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Denetlenmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	Denetlenmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		105.361.659	167.705.750
<u>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14,15	21.873.964	14.961.071
Kıdem tazminatı karşılık gideri	17	10.674.464	827.572
Beklenen kredi zarar karşılığı	7	826.240	--
Şüpheli ticari alacak karşılığı	7	168.234	468.220
Dava karşılık gideri	16	(1.720.089)	7.862.002
Reeskont faiz gider / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	1.637.242	1.016.656
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	25.834.645	8.553.301
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17	5.696.312	--
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	24	(22.665.802)	3.184.017
<u>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</u>			
Stoklardaki artış / azalış	9	97.113.056	245.802.461
Ticari alacaklardaki artış / azalış	6,7	(224.754.851)	(160.710.122)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	6,8	(48.855.440)	7.407.068
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	(150.201.333)	(19.209.619)
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalış	11	2.646.062	(18.223.083)
Ticari borçlardaki artış / azalış	6,7	(37.091.066)	(261.932.085)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	6,8	36.313.311	(257.667)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	10	(3.829.530)	(107.686)
Vergi ödemeleri / iadeleri	24	4.786.997	11.661.277
Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	--	(4.004.491)
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı		(176.185.925)	5.004.642
Ödenen kıdem tazminatları	17	(1.253.854)	(528.876)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		(177.439.779)	4.475.766
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kısa vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	323.542.237	5.915.663
Uzun vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	(1.772.572)	(17.684.355)
Ödenen faiz	23	(25.834.645)	(8.553.301)
Kısa vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları		--	10.579.251
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları		--	19.645.608
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		295.935.020	9.902.866
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal yatırımlar	12	400.072.928	(16.081.800)
Girişim sermayesi yatırım fonu değerleme iptali	18	(12.530.628)	--
Maddi duran varlıklardaki değişim	14	(51.245.027)	(50.180.127)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	15	(9.172.580)	(6.532.864)
Diğer	18	3.075.120	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	18	(5.066.882)	(13.126.843)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		325.132.931	(85.921.634)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ		443.628.172	(71.543.002)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		391.267.074	519.439.682
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		834.895.246	447.896.680

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Ana ortaklığın İzmir, İstanbul ve Trabzon’da olmak üzere 3 adet irtibat ofisi bulunmaktadır.

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

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

	Sahiplik Oranları	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	%80,40	%80,40
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	%85,00	%85,00
Gen Ilac Germany GMBH (*)	%100,00	%100,00

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

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

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 607’dir (31 Aralık 2022: 579).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların Hazırlanma İlkeleri (devamı)

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

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

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

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

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 olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- 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 alın 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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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.

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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

(ii) İştirakler(devamı)

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 sınıflandırır, 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 günlük kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirak satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirak elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Grup, iştirakteki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake veya iş ortaklığına ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Grup'un iştiraki üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Grup, 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Kullanılan Para Birimi

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGG, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGG tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGG, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGG, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGG'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtütürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 31 Aralık 2022 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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	290.406	158.211
Banka		
- Vadesiz mevduat	177.876.896	331.162.049
-Vadeli mevduat	642.431.100	59.825.871
Faiz tahakkuku	14.175.901	--
Diğer menkul kıymetler	120.943	120.943
	834.895.246	391.267.074

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023	Tür	Vade Tarihi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Bakiye
TL	VADELİ	15.05.2023	29,50%	80.000.000
TL	VADELİ	15.05.2023	29,50%	110.000.000
TL	KKM	18.05.2023	12,00%	42.448.725
TL	KKM	15.05.2023	12,00%	56.569.500
TL	KKM	15.05.2023	12,00%	56.556.900
TL	KKM	15.05.2023	12,00%	84.835.350
TL	KKM	16.05.2023	12,00%	94.288.000
TL	KKM	17.05.2023	12,00%	42.444.225
TL	KKM	27.04.2023	12,00%	75.288.400
				642.431.100

5. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	504.764.363	148.775.897
- Banka Kredileri	504.764.363	148.775.897
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	29.279.877	81.506.893
- Banka Kredileri	29.279.877	81.506.893
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	17.534.117	4.602.392
- Finansal Kiralama Borçları	17.534.117	4.602.392
Faiz tahakkuku	6.772.329	--
Kredi kartı borçları	76.733	--
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	558.427.419	234.885.182
Uzun Vadeli Banka Kredileri	72.630.177	57.748.205
- Banka Kredileri	72.630.177	57.748.205
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5.731.000	22.385.544
- Finansal Kiralama Borçları	5.731.000	22.385.544
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	78.361.177	80.133.749
Toplam Finansal Borçlar	636.788.596	315.018.931

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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal Kiralama Borçları	23.265.117	26.987.936	23.265.117	26.987.936
Bir Yıl İçinde	18.018.362	4.437.496	17.534.117	4.602.392
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	6.058.598	23.694.948	5.731.000	22.385.544
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(811.843)	(1.444.508)	-	-
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	23.265.117	26.987.936	23.265.117	26.987.936

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	558.427.419	234.885.182
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	25.453.303	43.529.291
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	20.987.709	16.785.915
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	17.828.949	11.408.650
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	14.091.216	8.409.893
	636.788.596	315.018.931

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

31 Mart 2023	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	616.278.755	%9-30	616.278.755
ABD DOLARI	386.943		7.411.197
AVRO	628.383		13.098.644
			636.788.596
31 Aralık 2022	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	292.611.407	%11-37	292.611.407
ABD DOLARI	439.101		8.225.240
AVRO	710.151		14.182.284
			315.018.931

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gen İlaç International Trading Ltd.	30.496.235	29.164.759
Pharmex SA	282.583	591.973
	30.778.818	29.756.732

b) İlişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pharmex SA	1.454.322	6.390.120
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	189.261	189.261
	1.643.583	6.579.381

c) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Abidin Gülmüş	61.774.884	39.473.414
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	52.657.045	50.354.436
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş.	18.572.700	18.572.700
Galventa A.G	15.020.280	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	7.115.599	2.782.414
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	4.819.480	-
	159.959.988	111.182.964

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Abidin Gülmüş	8.040.908	8.040.908
Pharmex SA	6.416.533	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	5.409.958	523.291
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	2.098.290	-
	21.965.689	8.564.199

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –31 Mart 2023	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	72.323.441	-	-	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.094.245
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	990.099	700.000	-	11.299
Abidin Gülmüş	-	-	360.000	-
Pharmex SA	264.210	3.022.920	-	-
	73.577.750	3.722.920	360.000	1.105.544

1 Ocak –31 Mart 2022	Satışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	58.686.738	-	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	570.475
Abidin Gülmüş	-	225.000	-
Pharmex SA	4.668.450	-	-
	63.355.188	225.000	570.475

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

1 Ocak – 31 Mart 2023: 4.945.130 TL’dir (1 Ocak – 31 Mart 2022: 2.187.073 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	349.352.264	209.232.347
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	30.778.818	29.756.732
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	318.573.446	179.475.615
Alacak Senetleri	319.310.905	237.977.810
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	319.310.905	237.977.810
Şüpheli Alacaklar	22.052.834	21.884.600
	690.716.003	469.094.757
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(6.547.625)	(5.038.920)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(6.547.625)	(5.038.920)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(22.052.834)	(21.884.600)
-Diğer Taraflardan	(22.052.834)	(21.884.600)
	662.115.544	442.171.237

Grup’un ticari alacaklarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	21.884.600	22.479.451
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	168.234	468.220
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	22.052.834	22.947.671

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	340.370.199	380.449.004
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, (Not 6)	1.643.583	6.579.381
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	338.726.616	373.869.623
Borç Senetleri	6.692.015	6.669.647
	347.062.214	387.118.651
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	3.555.716	2.769.173
	350.617.930	389.887.824

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	159.959.988	111.182.964
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.821.617	1.798.417
Diğer çeşitli alacaklar	55.216	--
	161.836.821	112.981.381

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	13.924.781	523.291
Ortaklara Borçlar (Not 6)	8.040.908	8.040.908
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	904.108	1.356.166
Ödenecek Vergi ve Fonlar	--	3.370.715
	22.869.797	13.291.080

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

9. STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	144.835.352	127.541.603
Yarı Mamuller	63.364.882	80.483.374
Mamuller	71.352.239	67.267.901
Ticari Mallar	58.452.565	161.254.016
Diğer Stoklar	12.401.539	10.972.739
	350.406.577	447.519.633
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(2.948.065)	(2.948.065)
	347.458.512	444.571.568

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	2.948.065	187.646
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	--	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	2.948.065	187.646

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	237.203.830	68.654.520
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.260.813	9.054.364
	241.464.643	77.708.884

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	54.814.684	61.194.571
Gelecek Yıllara Ait Giderler	10.483.468	17.658.007
	65.298.152	78.852.578

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	4.267.256	5.352.732
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	4.912.257
	4.267.256	10.264.989

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.168.203	--
	2.168.203	--

11. DİĞER VARLIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	51.084.283	55.246.465
Verilen İş Avansları	11.137.025	1.804.666
Vergi dairesinden alacaklar	3.494.669	11.441.875
Personel Avansları	183.315	--
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	--	52.348
	65.899.292	68.545.354

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	9.459.799	-
Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.393.845	-
	10.853.644	-

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
a) Kısa vadeli finansal yatırımlar		
One Life Ventures Girişim Sermayesi (**)	17.940.474	17.745.300
Diğer menkul kıymetler	-	11.638.495
Kur korumalı mevduat faizi	-	388.629.607
	17.940.474	418.013.402
b) Uzun vadeli finansal yatırımlar		
RS Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	73.511.100	73.511.100
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş. (****)	16.081.800	16.081.800
Stimulus 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
Invios Innovative	3.651	3.651
	103.280.186	103.280.186

(*) Şirket'in finansal yatırımlarından Rs Araştırma Eğitim A.Ş. %11,7 pay karşılığında 73.511.100 TL tutarındaki hisseden oluşmaktadır. Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 27 Aralık 2022 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

(****) Şirket'in finansal yatırımlarından Neo Auvra %8,16 pay karşılığında 16.081.800 TL tutarındaki hisseden oluşmaktadır. Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 28 Aralık 2022 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2022	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet Değeri			
Arsalar	105.520.000	-	105.520.000
Binalar	60.000.000	-	60.000.000
	165.520.000	-	165.520.000

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	31 Aralık 2021	Çıkışlar	Çıkışlar	Gerçeğe uygun değerleme farkları	31 Aralık 2022
Maliyet Değeri					
Arsalar	2.151.834	43.845.437	--	59.522.729	105.520.000
Binalar	25.355.000	--	(1.435.663)	36.080.663	60.000.000
	27.506.834	43.845.437	(1.435.663)	95.603.392	165.520.000

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 543.500 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.839.930 TL).

SPK'nın gayrimenkul değerlendirme listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.'nin 3 Şubat 2023 ve 28 Şubat 2023 tarihli değerlendirme raporlarına 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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Gerçeğe uygun değerleme farkları	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Maliyet Değeri									
Arazi ve Arsalar	18.120.000	3.101.406	(426.141)	-	166.515.735	187.311.000	-	-	187.311.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	34.925	-	-	-	571.987	-	-	571.987
Binalar	57.676.840	-	(800.764)	33.281.527	98.820.397	188.978.000	2.653.537	-	191.631.537
Makine, Tesis ve Cihazlar	220.329.431	206.326.709	-	-	226.952.683	653.608.823	1.565.160	-	655.173.983
Taşıt Araçları	65.322.766	41.097.474	(4.842.754)	-	119.834.731	221.412.217	21.806.009	(765.334)	242.452.892
Döşeme ve Demirbaşlar	18.904.191	5.432.478	-	-	-	24.336.669	1.931.046	-	26.267.715
Özel Maliyetler	7.670.410	1.483.585	-	-	-	9.153.995	-	-	9.153.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	95.304.034	192.453	(3.559.109)	(33.281.527)	-	58.655.851	26.145.845	(2.426.069)	82.375.627
	483.864.734	257.669.030	(9.628.768)	-	612.123.546	1.344.028.542	54.101.597	(3.191.403)	1.394.938.736
Birikmiş Amortismanlar									
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	80.597	21.433	-	-	-	102.030	4.285	-	106.315
Binalar	1.323.056	996.456	(26.970)	-	-	2.292.542	4.474.613	-	6.767.155
Makine, Tesis ve Cihazlar	26.491.862	29.808.669	-	-	-	56.300.531	10.408.627	-	66.709.158
Taşıt Araçları	10.575.082	14.294.040	(2.337.796)	-	-	22.531.326	4.124.577	(334.833)	26.321.070
Döşeme ve Demirbaşlar	9.783.313	3.493.593	-	-	-	13.276.906	879.633	-	14.156.539
Özel Maliyetler	2.612.132	915.290	-	-	-	3.527.422	301.714	-	3.829.136
	50.866.042	49.529.481	(2.364.766)			98.030.757	20.193.449	(334.833)	117.889.373
Net defter değeri	432.998.692					1.245.997.785			1.277.049.363

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 16.169.100 TL'si satışların maliyetine, 2.036.248 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 3.668.616 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2022	Girışler	31 Mart 2023
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	7.506.899	-	7.506.899
İlaç Ruhsatları	40.944.186	1.280.092	42.224.278
Geliştirme Giderleri	78.420.334	7.892.488	86.312.822
	126.871.419	9.172.580	136.043.999
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	3.801.544	267.973	4.069.517
İlaç Ruhsatları	9.841.660	1.412.542	11.254.202
	13.643.204	1.680.515	15.323.719
Net defter değeri	113.228.215		120.720.280
	1 Ocak 2022	Girışler	31 Aralık 2022
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	4.771.140	2.735.759	7.506.899
İlaç Ruhsatları	22.467.288	18.476.898	40.944.186
Geliştirme Giderleri	44.884.288	33.536.046	78.420.334
	72.122.716	54.748.703	126.871.419
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.415.887	1.385.657	3.801.544
İlaç Ruhsatları	2.537.443	7.304.217	9.841.660
	4.953.330	8.689.874	13.643.204
Net defter değeri	67.169.386		113.228.215

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	80.040.000	-	-	80.040.000
- <i>Teminat mektubu</i>	26.040.000	-	-	26.040.000
- <i>Teminat senedi</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Kefalet</i>	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	-	-	-	-
	179.640.000	-	-	179.640.000
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	55.546.792	-	80.000	54.000.000
- <i>Teminat mektubu</i>	1.546.792	-	80.000	-
- <i>Teminat senedi</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Kefalet</i>	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	-	-	-	-
	155.146.792	-	80.000	153.600.000

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı %6,23’tür (31 Aralık 2022: %5,54).

b) Dava Karşılıkları

Grup’un aleyhine açılmış ve 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları	18.011.303	19.731.392
	18.011.303	19.731.392
Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:		
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	19.731.392	10.211.003
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	376.631	7.862.002
Konusu Kalmayan Karşılık (Not 21)	(2.096.720)	--
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	18.011.303	18.073.005

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele Ödenecek Ücretler	18.945.995	977.562
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	8.210.668	5.403.726
Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	4.894.425
	27.156.663	11.275.713

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan İzin Karşılığı	10.003.644	4.307.332
	10.003.644	4.307.332

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.307.332	7.329.483
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	5.696.312	1.884.151
Ödenen Prim Tutarı	-	(5.892.000)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	10.003.644	3.321.634

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40) 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.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	18.502.721	7.180.406
Hizmet Maliyeti	5.412.183	376.320
Faiz Maliyeti (Not 21)	5.262.281	451.252
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(1.253.854)	(528.876)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(2.360.575)	1.447.756
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	25.562.756	8.926.858

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%73,18	219.530.000	%72,92	218.750.000
Semra Gülmüş	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Şükrü Türkmen	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Ömer Dinçer	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Absel Limited Şirketi	%0,42	1.250.000	%0,42	1.250.000
Halka Açık Kısım	%22,65	67.970.000	%22,91	68.750.000
Çıkarılmış Sermaye		300.000.000		300.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		-		-
		300.000.000		300.000.000

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

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**b) Paylara İlişkin Primler**

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	474.072.440	474.072.440
	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 ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş / çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş / çıkarılmış sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	54.174.808	49.107.926
	54.174.808	49.107.926

d) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Karları	1.321.943.353	255.931.478
	1.321.943.353	255.931.478

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurt İçi İlaç Satışları	1.638.764.329	1.324.000.611
Yurt Dışı İlaç Satışları	96.314.144	56.720.295
Satış İskontoları (-)	(792.862.437)	(148.149.799)
Satış İadeleri (-)	(91.611)	(798.979)
	942.124.425	1.231.772.128

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	520.543.433	940.189.937
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	32.478.335	11.350.949
Verilen Hizmet Maliyeti	7.816.419	--
Personel Giderleri	38.841.700	16.811.021
Genel Üretim Giderleri	11.122.562	15.342.497
Amortisman Giderleri (Not 14)	16.169.100	6.048.688
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	12.722.908	(13.011.222)
	639.694.457	976.731.870

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Genel Yönetim Giderleri	49.342.775	29.987.987
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	108.724.288	48.872.598
	158.067.063	78.860.585

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel Giderleri	27.384.276	7.825.733
Amortisman Giderleri (Not 14)	3.668.616	5.801.772
Danışmanlık Giderleri	3.030.328	6.587.899
Enerji Giderleri	2.927.560	1.532.297
Seyahat Giderleri	2.773.495	232.925
Sigorta Giderleri	2.297.448	1.123.661
Araç Giderleri	1.687.940	614.534
Bakım Onarım Giderleri	1.253.016	1.057.595
Personel Yemek Giderleri	720.165	221.239
Vergi, Resim ve Harçlar	686.867	817.549
Akaryakıt Giderleri	671.544	448.790
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	526.747	1.310.835
Haberleşme Giderleri	218.996	99.869
Eğitim Giderleri	208.092	38.435
Temsil ve Ağırılama Giderleri	199.277	109.370
Kırtasiye Giderleri	143.774	234.706
Kira Giderleri	30.000	30.000
Analiz ve Test Giderleri	6.290	506.032
Banka Masrafları	-	9.050
İhracat Giderleri	-	603
Diğer Giderler	908.344	1.385.093
	49.342.775	29.987.987

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (devamı)**b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel Giderleri	51.546.918	15.702.363
Yurtdışı Giderleri	19.060.611	14.563.287
Seyahat Giderleri	9.819.379	1.663.948
Medikal Destek Giderleri	6.648.677	2.235.296
Sigorta Giderleri	5.654.757	1.295.481
İhracat Giderleri	2.275.008	1.553.316
Personel Yemek Giderleri	2.118.190	585.884
Tanıtım Giderleri	2.072.560	2.030.044
Amortisman Giderleri (Not 14)	2.036.248	3.110.611
Kira Giderleri	1.127.656	1.159.210
Akaryakıt Giderleri	980.685	557.404
Temsil ve Ağırlama Giderleri	825.017	343.690
Araç Giderleri	782.315	459.485
Enerji Giderleri	607.004	196.977
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	613.692	1.037.890
Bakım Onarım Giderleri	393.416	170.558
Antrepo Giderleri	377.979	447.456
Nakliye Giderleri	146.945	96.860
Vergi, Resim ve Harçlar	115.529	192.045
Kırtasiye Giderleri	112.878	62.572
Haberleşme Giderleri	43.522	36.685
Klinik ve Araştırma Gideri	--	122.178
Diğer Giderler	1.365.302	1.249.358
	108.724.288	48.872.598

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ticari nitelikli kur farkı geliri	10.201.115	18.373.973
Reeskont faiz geliri	2.178.828	--
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 16)	2.096.720	--
Sigorta tazminat geliri	160.672	--
Diğer	4.655.495	2.185.953
	19.292.830	20.559.926

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)**b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
SGK ilaç iade giderleri (*)	(21.950.429)	--
Ticari nitelikli kur farkı gideri	(15.580.814)	(47.669.349)
Mamul imha giderleri	(12.979.340)	--
Reeskont faiz gideri	(3.816.070)	(1.016.656)
Beklenen kredi zararı karşılığı	(826.240)	--
Dava karşılık gideri (Not 16)	(376.631)	(7.862.002)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(168.234)	(468.220)
Komisyon giderleri	--	(241.341)
Diğer	(11.436.614)	(4.930.923)
	(67.134.372)	(62.188.491)

(*) İthal edilerek SGK'ya satılan ürünlerin hatalı çıkması sonucunda SGK tarafından imha edilen ürünlere ilişkin giderlerdir. Hatalı ürünlere ilişkin bedelin üreticiden tahsiline ilişkin süreç başlatılmıştır.

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER**a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kira gelirleri	638.559	297.981
Sabit kıymet satış karı	548.781	918.392
	1.187.340	1.216.373

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER**a) Finansal Gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	26.548.853	999.639
Kur farkı gelirleri	3.735.257	46.913.403
	30.284.110	47.913.042

b) Finansal Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faiz giderleri	(25.834.645)	(8.553.301)
Kur farkı giderleri	(6.707.145)	(5.933.940)
Diğer borçlanma giderleri	(8.601.201)	(451.252)
	(41.142.991)	(14.938.493)

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2022: %23).

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

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

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

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	4.153.965	--
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(19.631.771)	(20.264.802)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	(15.477.806)	(20.264.802)
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	22.665.802	(3.184.017)
Cari Vergi Gideri	(4.153.965)	2.147.737
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	18.511.837	(1.036.280)

b) Ertelenmiş Vergi

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

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 31 MART 2023 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 31 Mart 2023	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) 31 Mart 2023	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2022	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	218.320.619	43.664.124	196.986.743	27.162.049
Kıdem Karşılığı	25.562.756	5.112.551	18.502.721	3.567.803
Kur Farkı	19.466.954	3.893.391	12.293.814	2.556.445
Dava Karşılıkları	18.011.303	3.602.261	19.731.392	3.915.633
Şüpheli Alacak Karşılığı	12.124.136	2.424.827	11.955.902	2.175.831
İzin ve Prim Karşılığı	10.003.644	2.000.729	4.307.332	822.118
Giderleştirilen Aktifler	8.231.514	1.646.303		--
Ticari Alacak Reeskontu	6.547.625	1.309.525	5.038.920	920.681
Ticari Borç Reeskontu	3.555.716	711.143	2.769.173	497.616
Stok Değer Düşüklüğü	2.948.065	589.613	2.942.422	529.636
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.482.910	496.582	2.053.759	513.440
Diğer	3.469.038	693.808	3.349.114	604.970
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		66.144.857		43.266.222
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	(782.379.353)	(137.909.282)	(782.379.353)	(137.909.282)
Kredi Faiz Tahakkuku	(2.887.282)	(577.456)	(5.430.593)	(960.777)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		(138.486.738)		(138.870.059)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net		(72.341.881)		(95.603.837)

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

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

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(95.603.837)	(2.008.996)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	22.665.801	17.705.930
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	596.155	(111.300.771)
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(72.341.881)	(95.603.837)

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.

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

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

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

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

Finansal araçlar (devamı)

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

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

31 Mart 2023	ABD Doları	AVRO	GBP	CNY	CNY	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.617.673	1.677.464	-	720.000	-	119.277.032
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	3.707.701	27.603	-	-	640	71.591.497
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.056.052	605.074	17.005	-	32.729.205	123.954.146
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.381.426	2.310.141	17.005	720.000	32.729.845	314.822.675
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)	8.381.426	2.310.141	17.005	720.000	32.729.845	314.822.675
10. Ticari Borçlar	5.303.156	2.399.468	991	-	-	151.612.765
11. Finansal Yükümlülükler	204.852	314.867	-	-	-	10.486.974
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	22.520	-	-	-	469.429
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.508.008	2.736.855	991	-	-	162.569.168
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	182.091	313.516	-	-	-	10.022.866
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	182.091	313.516	-	-	-	10.022.866
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.690.099	3.050.371	991	-	-	172.592.034
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 Tutan	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutan	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	2.691.327	(740.230)	16.014	720.000	32.729.845	142.230.641
Pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /	-	-	-	-	-	-
(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.635.275	(1.345.304)	(991)	720.000	640	18.276.495
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	4.936.271	-	-	-	-	94.545.386
24. İthalat	3.531.864	8.069.786	-	-	-	235.861.187

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

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.413.164	1.607.423	-	95.864.186
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	7.612.927	1.245.000	-	167.167.742
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	61.338	841.449	17.005	18.271.090
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.087.429	3.693.872	17.005	281.303.018
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)	11.087.429	3.693.872	17.005	281.303.018
10. Ticari Borçlar	9.910.453	1.136.387	-	208.337.163
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10	-	-	187
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.910.463	1.136.387	-	208.337.350
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	439.101	710.151	-	22.407.524
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	439.101	710.151	-	22.407.524
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.349.564	1.846.538	-	230.744.874
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)	737.865	1.847.334	17.005	50.558.144
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	19.277.054	-	-	360.448.129
24. İthalat	13.193.974	162.094.940	-	3.484.315.158

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

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülük	5.154.752	(5.154.752)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	5.154.752	(5.154.752)
Avro 'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülük	(1.543.009)	1.543.009
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(1.543.009)	1.543.009
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık/yükümlülük	37.889	(37.889)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	37.889	(37.889)
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CHF net varlık/yükümlülüğü	1.502.028	(1.502.028)
CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-
GHF net etki	1.502.028	(1.502.028)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CNY net varlık/yükümlülüğü	9.071.404	(9.071.404)
CNY riskinden korunan kısım (-)	-	-
CHF net etki	9.071.404	(9.071.404)
Toplam net etki	14.223.064	(14.223.064)

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

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2022	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 (-)	1.344.804 -	(1.344.804) -
ABD Doları net etki	1.344.804	(1.344.804)
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük Avro riskinden korunan kısım (-)	3.763.985 -	(3.763.985) -
Avro net etki	3.763.985	(3.763.985)
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde GBP net varlık / yükümlülük GBP riskinden korunan kısım (-)	34.999 -	(34.999) -
GBP net etki	34.999	(34.999)
Toplam net etki	5.143.788	(5.143.788)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<u>Hisse Başına Kazanç</u>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	105.361.659	167.705.750
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	300.000.000	300.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	0,35	0,56

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.