

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

1. Giriş

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na" ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3. Sonuç

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

Eren Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
A member firm of Grant Thornton International



Nazım Hikmet
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

14 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5-6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-40
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
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-27
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	27-29
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	29-30
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30-31
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	31-32
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	32-33
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	33-34
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-36
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-40
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	40
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
		TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	783.984.577	391.267.074
Finansal yatırımlar	12	17.940.474	418.013.402
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	47.267.125	29.756.732
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	810.353.630	412.414.505
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	83.086.504	111.182.964
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.821.617	1.798.417
Stoklar	9	558.642.338	444.571.568
Peşin ödenmiş giderler	10	750.163.722	77.708.884
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	2.948.817	20.264.802
Diğer dönen varlıklar	11	74.224.680	68.545.354
Toplam Dönen Varlıklar		3.130.433.484	1.975.523.702
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	12	135.440.355	103.280.186
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	165.520.000	165.520.000
Maddi duran varlıklar	14	1.259.146.605	1.245.997.785
Maddi olmayan varlıklar	15	167.674.884	113.228.215
Peşin ödenmiş giderler	10	220.049.126	78.852.578
Toplam Duran Varlıklar		1.947.830.970	1.706.878.764
TOPLAM VARLIKLAR		5.078.264.454	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

30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
		TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	696.296.033	153.378.289
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	24.525.706	81.506.893
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	3.212.181	6.579.381
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.149.713.023	383.308.443
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	14.310.411	11.275.713
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	135.032.607	8.564.199
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	48.608.348	4.726.881
Ertelenmiş gelirler	10	14.622.625	10.264.989
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	7.804.594	--
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	10.443.067	4.307.332
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	18.684.023	19.731.392
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.123.252.618	683.643.512
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	77.024.969	80.133.749
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	41.295.409	--
Ertelenmiş gelirler	10	2.168.203	--
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	32.631.401	18.502.721
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	103.017.923	95.603.837
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		256.137.905	194.240.307
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Geri alınmış paylar		(14.040.872)	--
Paylara ilişkin primler/iskontalar	18	474.072.440	474.072.440
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya			
- Aktüeryal kayıp / kazanç		(32.434.564)	(10.223.000)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		644.470.071	644.470.071
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	105.957.223	49.107.926
Geçmiş yıl karları / (zararları)	18	938.030.364	255.931.478
Net dönem karı		275.113.220	1.080.446.610
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.706.049	10.713.122
Toplam Özkaynak		2.698.873.931	2.804.518.647
TOPLAM KAYNAKLAR		5.078.264.454	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 - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	19	2.067.242.341	2.968.046.237	1.125.117.916	1.736.274.109
Satışların maliyeti (-)	19	(1.420.809.814)	(2.427.649.150)	(781.115.357)	(1.450.917.280)
Brüt kar		646.432.527	540.397.087	344.002.559	285.356.829
Genel yönetim giderleri (-)	20	(101.868.081)	(63.563.188)	(52.525.306)	(33.575.201)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(224.995.803)	(111.314.546)	(116.271.515)	(62.441.948)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	176.337.348	117.833.470	157.044.518	97.273.544
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(363.359.941)	(116.123.580)	(296.225.569)	(53.935.089)
Faaliyet karı		132.546.050	367.229.243	36.024.687	232.678.135
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	7.088.040	7.406.477	5.900.700	6.190.104
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	--	(115.136)	-	(115.136)
Finansal gelir / (gider) öncesi faaliyet karı		139.634.090	374.520.584	41.925.387	238.753.103
Finansal gelirler	23	218.560.276	97.464.821	188.276.166	49.551.779
Finansal giderler (-)	23	(74.076.762)	(26.418.387)	(32.933.771)	(11.479.894)
Vergi öncesi kar		284.117.604	445.567.018	197.267.782	276.824.988
Vergi gideri					
Dönem vergi gideri	24	(7.804.594)	(16.532.056)	(3.650.629)	(18.679.793)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	(3.712.158)	(11.804.667)	(26.377.960)	(8.620.650)
DÖNEM KARI		272.600.852	417.230.295	167.239.193	249.524.545
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.512.368	(347.582)	1.415.821	31.183
Ana ortaklık payları		270.088.484	417.577.877	165.823.372	249.493.362
DÖNEM KARI					
Pay başına kazanç	26	0,91	1,39	0,56	0,83

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023 TL	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022 TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023 TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022 TL
Dönem Karı	272.600.852	417.230.295	167.239.193	249.524.545
DİĞER Kapsamlı Gelirler / (Giderler):				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	18.509.637	(576.770)	20.870.212	538.002
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	22.211.564	(749.052)	25.168.294	698.704
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi	(3.701.927)	172.282	(4.298.082)	(160.702)
DİĞER Kapsamlı Gelir / (Gider)	18.509.637	(576.770)	20.870.212	538.002
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	291.110.489	416.653.525	188.109.405	250.062.547
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	291.110.489	416.653.525	188.109.405	250.062.547
- Kontrol gücü olmayan paylar	2.512.368	(334.040)	1.415.821	44.725
- Ana ortaklık payları	288.598.121	416.987.565	186.693.584	250.017.822

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE 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 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)	--	--	--	(590.312)	--	--	--	--	(590.312)	13.542	(576.770)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	(15.377.190)	--	--	--	--	--	--	(15.377.190)	--	(15.377.190)
Kar Payları	--	--	--	--	--	40.006.995	(150.006.995)	--	(110.000.000)	--	(110.000.000)
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	--	--	--	--	--	--	450.464	--	450.464	--	450.464
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	417.577.877	417.577.877	(347.582)	417.230.295
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	300.000.000	(21.806.490)	474.072.440	(6.640.594)	105.138.848	70.914.416	234.124.988	417.577.877	1.573.381.485	2.566.781	1.575.948.266
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
Kar Payları	--	--	--	--	--	56.849.297	3.135.967	(389.762.051)	(329.776.787)	--	(329.776.787)
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	690.684.559	(690.684.559)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	(22.211.564)	--	--	--	--	(22.211.564)	--	(22.211.564)
Girişim sermayesi yatırım fonu değerlendirme iptali	--	--	--	--	--	--	(12.530.628)	--	(12.530.628)	--	(12.530.628)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	(14.040.872)	--	--	--	--	--	--	(14.040.872)	--	(14.040.872)
Diğer	--	--	--	--	--	--	314.283	--	314.283	--	314.283
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	494.705	--	494.705	(3.007.073)	(2.512.368)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	275.113.220	275.113.220	--	275.113.220
30 Haziran 2023 itibariyle kapanış bakiyesi	300.000.000	(14.040.872)	474.072.440	(32.434.564)	644.470.071	105.957.223	938.030.364	275.113.220	2.691.167.882	7.706.049	2.698.873.931

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT
NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		272.600.852	417.230.295
<u>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14,15	44.130.426	28.204.934
Kıdem tazminatı karşılık gideri	17	5.438.843	1.716.168
Beklenen kredi zarar karşılığı	7	1.834.885	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	817.778	2.575.835
Şüpheli ticari alacak karşılığı	7	2.199.775	599.091
Dava karşılık gideri	16	(1.047.369)	9.483.745
Reeskont faiz gider / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(15.843.335)	3.173.872
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	44.850.243	3.911.762
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	24	3.712.158	11.804.667
<u>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</u>			
Stoklardaki artış / azalış	9	(114.888.548)	312.178.937
Ticari alacaklardaki artış / azalış	6,7	(426.386.392)	(153.885.707)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	6,8	28.073.260	3.254.716
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	(813.651.386)	(34.909.048)
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalış	11	(5.679.326)	(8.855.914)
Ticari borçlardaki artış / azalış	6,7	827.078.338	(325.720.062)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	6,8	173.384.573	11.836.863
Ertelenmiş gelirler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	10	6.525.839	48.376.759
Vergi ödemeleri / iadeleri	24	25.120.580	30.341.070
Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	6.135.735	(3.208.471)
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı		64.406.929	358.109.512
Ödenen kıdem tazminatları	17	(9.819.800)	(582.031)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		54.587.129	357.527.481
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kısa vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	485.936.557	25.231.799
Uzun vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	(3.108.780)	(839.559)
Ödenen faiz	23	(44.850.243)	(3.911.762)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		437.977.534	20.480.478
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal yatırımlar	12	367.912.759	(29.076.453)
Girişim sermayesi yatırım fonu değerlendirme iptali	18	(12.530.628)	
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değişim	13		(42.616.190)
Maddi duran varlıklardaki değişim	14	(53.807.115)	(96.501.759)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	15	(57.918.800)	(25.561.553)
Diğer	18	314.283	450.464
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	18	(14.040.872)	(15.377.190)
Kar Payları		(329.776.787)	(110.000.000)
Kullanım hakkı varlıkları			
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		(99.847.160)	(318.682.681)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ		392.717.503	59.325.278
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		391.267.074	519.439.682
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		783.984.577	578.764.960

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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	
	30 Haziran 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 615’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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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 olmadığını 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Grup, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2022 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.,

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, 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 KGK 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 KGK, 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, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'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 KGK, 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, kiralamarlar 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.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 yayınlanan 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 örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmesini 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 kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama 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 standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.]

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.]

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 30 Haziran 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.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı 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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	865.485	158.211
Banka		
- Vadesiz mevduat	126.485.893	331.162.049
-Vadeli mevduat	656.512.256	59.825.871
Diğer menkul kıymetler	120.943	120.943
	783.984.577	391.267.074

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2023	Tür	Vade Tarihi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Bakiye
TL	VADELİ	30.06.2023	39,00%	36.757.856
TL	KKM	14.08.2023	9,00%	77.469.300
TL	KKM	14.08.2023	9,00%	77.469.300
TL	KKM	14.08.2023	9,00%	116.203.950
TL	KKM	15.08.2023	9,00%	129.115.500
TL	KKM	16.08.2023	9,00%	58.101.975
TL	KKM	18.08.2023	8,50%	58.101.975
TL	KKM	27.07.2023	9,00%	103.292.400
				656.512.256

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	675.941.791	148.775.897
- Banka Kredileri	675.941.791	148.775.897
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	24.525.706	81.506.893
- Banka Kredileri	24.525.706	81.506.893
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	20.354.242	4.602.392
- Finansal Kiralama Borçları	20.354.242	4.602.392
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	720.821.739	234.885.182
Uzun Vadeli Banka Kredileri	72.950.217	57.748.205
- Banka Kredileri	72.950.217	57.748.205
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4.074.752	22.385.544
- Finansal Kiralama Borçları	4.074.752	22.385.544
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	77.024.969	80.133.749
Toplam Finansal Borçlar	797.846.708	315.018.931

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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.

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal Kiralama Borçları	24.428.994	26.987.936	24.428.994	26.987.936
Bir Yıl İçinde	21.005.758	4.437.496	20.354.242	4.602.392
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	4.092.417	23.694.948	4.074.752	22.385.544
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(669.181)	(1.144.508)	-	-
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	24.428.994	26.987.936	24.428.994	26.987.936

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	720.821.739	234.885.182
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	27.912.540	43.529.291
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	21.412.808	16.785.915
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	18.479.580	11.408.650
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	9.220.041	8.409.893
	797.846.708	315.018.931

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

30 Haziran 2023	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	775.434.712	%16,45	775.434.712
ABD DOLARI	310.527		8.018.770
AVRO	511.232		14.393.226
			797.846.708
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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gen İlaç International Trading Ltd.	45.847.386	29.164.759
Salutem Ecza Deposu Med. Ltd. Şti.	1.038.093	-
Pharmex SA	381.646	591.973
	47.267.125	29.756.732

b) İlişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Pharmex SA	3.022.920	6.390.120
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	189.261	189.261
	3.212.181	6.579.381

c) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	68.946.039	50.354.436
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	9.377.397	2.782.414
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	4.739.476	-
Abidin Gülmüş	23.592	39.473.414
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş.	-	18.572.700
	83.086.504	111.182.964

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Abidin Gülmüş	120.655.185	8.040.908
Pharmex SA	5.628.105	-
Semra Gülmüş	3.666.615	-
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	2.051.633	-
Ömer Dinçer	1.515.535	-
Şükrü Türkmen	1.515.534	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	523.291
	135.032.607	8.564.199

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –30 Haziran 2023	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	214.162.732	-	-	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.510.342
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	990.099	700.000	-	179.629
Salutem Ecza Deposu Med. Ltd. Şti.	1.038.094	-	-	-
Abidin Gülmüş	-	-	900.000	-
Pharmex SA	464.210	3.022.920	-	-
	216.655.138	3.722.920	900.000	2.689.971
1 Ocak –30 Haziran 2022	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	158.962.422	-	-	-
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	429.108	-	-	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.286.231
Abidin Gülmüş	-	-	450.000	-
Pharmex SA	-	7.074.060	-	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	412.783	-	311.481
	159.391.530	7.486.843	450.000	1.597.712

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

1 Ocak – 30 Haziran 2023: 9.811.389 TL'dir (1 Ocak – 30 Haziran 2022: 5.170.283 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	354.204.900	209.232.347
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	47.267.125	29.756.732
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	306.937.775	179.475.615
Alacak Senetleri	516.901.727	237.977.810
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	516.901.727	237.977.810
Şüpheli Alacaklar	23.812.009	21.884.600
	894.918.636	469.094.757
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(13.485.872)	(5.038.920)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(13.485.872)	(5.038.920)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(23.812.009)	(21.884.600)
-Diğer Taraflardan	(23.812.009)	(21.884.600)
	857.620.755	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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	21.884.600	22.479.451
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	2.199.775	599.091
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(272.366)	(1.157.521)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	23.812.009	21.921.021

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	1.154.929.589	380.449.004
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, (Not 6)	3.212.181	6.579.381
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.151.717.408	373.869.623
Borç Senetleri	5.086.924	6.669.647
	1.160.016.513	387.118.651
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(7.091.309)	2.769.173
	1.152.925.204	389.887.824

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borç Senetleri	51.420.470	-
Ertelenmiş finansman gideri	(10.125.061)	--
	41.295.409	-

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	83.086.504	111.182.964
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.821.617	1.798.417
	84.908.121	112.981.381

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	5.628.105	523.291
Ortaklara Borçlar (Not 6)	129.404.502	8.040.908
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	567.054	1.356.166
Ödenecek Vergi ve Fonlar	48.041.294	3.370.715
	183.640.955	13.291.080

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

9. STOKLAR

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	156.249.878	127.541.603
Yarı Mamuller	83.260.737	80.483.374
Mamuller	82.140.648	67.267.901
Ticari Mallar	226.297.124	161.254.016
Diğer Stoklar	14.459.794	10.972.739
	562.408.181	447.519.633
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(3.765.843)	(2.948.065)
	558.642.338	444.571.568

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	2.948.065	187.646
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	817.778	2.575.835
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	3.765.843	2.763.481

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	729.644.177	68.654.520
Gelecek Aylara Ait Giderler	20.519.545	9.054.364
	750.163.722	77.708.884

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)**b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	212.162.053	61.194.571
Gelecek Yıllara Ait Giderler	7.887.073	17.658.007
	220.049.126	78.852.578

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	13.693.396	5.352.732
Gelecek Aylara Ait Gelirler	929.229	4.912.257
	14.622.625	10.264.989

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.168.203	-
	2.168.203	-

11. DİĞER VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	54.243.352	55.246.465
Verilen İş Avansları	13.025.521	1.804.666
Vergi dairesinden alacaklar	6.659.232	11.441.875
Personel Avansları	296.575	-
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	-	52.348
	74.224.680	68.545.354

12. FİNANSAL YATIRIMLAR**a) Kısa vadeli finansal yatırımlar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
RS Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	73.511.100	73.511.100
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş. (****)	44.803.080	16.081.800
Stimulil Inc. (***)	9.700.630	9.700.630
H2O Bilişim Yaz.Elekt.Sağ.Hiz.Ltd	3.438.889	-
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 GMBH	3.651	3.651
	135.440.355	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

	01 Ocak 2023	Transferler	30 Haziran 2023	
Maliyet Değeri				
Arsalar	105.520.000	-	105.520.000	
Binalar	60.000.000	-	60.000.000	
	165.520.000	-	165.520.000	
	01 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet Değeri				
Arsalar	2.151.834	43.845.437	-	105.520.000
Binalar	25.355.000	-	(1.435.663)	60.000.000
	27.506.834	43.845.437	(1.435.663)	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 değerleme listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.'nin 3 Şubat 2023 ve 28 Şubat 2023 tarihli değerleme 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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	Transferler	30.06.2023
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	3.738.120	-	-	192.716.120
Makine, Tesis ve Cihazlar	220.329.431	206.326.709	-	-	226.952.683	653.608.823	1.719.685	-	-	655.328.508
Taşıt Araçları	65.322.766	41.097.474	(4.842.754)	-	119.834.731	221.412.217	30.360.263	(3.557.672)	-	248.214.808
Döşeme ve Demirbaşlar	18.904.191	5.432.478	-	-	-	24.336.669	2.590.634	-	-	26.927.303
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	53.141.493	-	(35.446.710)	76.350.634
	483.864.734	257.669.030	(9.628.768)	-	612.123.546	1.344.028.542	91.550.195	(3.557.672)	(35.446.710)	1.396.574.355
Birikmiş Amortismanlar										
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	80.597	21.433	-	-	-	102.030	8.575	-	-	110.605
Binalar	1.323.056	996.456	(26.970)	-	-	2.292.542	8.961.835	-	-	11.254.377
Makine, Tesis ve Cihazlar	26.491.862	29.808.669	-	-	-	56.300.531	20.823.770	-	-	77.124.301
Taşıt Araçları	10.575.082	14.294.040	(2.337.796)	-	-	22.531.326	8.428.626	(1.261.302)	-	29.698.650
Döşeme ve Demirbaşlar	9.783.313	3.493.593	-	-	-	13.276.906	1.832.060	-	-	15.108.966
Özel Maliyetler	2.612.132	915.290	-	-	-	3.527.422	603.429	-	-	4.130.851
	50.866.042	49.529.481	(2.364.766)	-	-	98.030.757	40.658.295	(1.261.302)	-	137.427.750
Net defter değeri	432.998.692					1.245.997.785				1.259.146.605

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 32.602.613 TL'si satışların maliyetine, 4.106.309 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 7.421.504 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2023	Girişler	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet Değeri				
Bilgisayar Programları	7.506.899	-	-	7.506.899
İlaç Ruhsatları	40.944.186	2.917.822	-	43.862.008
Geliştirme Giderleri	78.420.334	19.554.268	35.446.710	133.421.312
	126.871.419	22.472.090	35.446.710	184.790.219
Birikmiş Amortismanlar				
Bilgisayar Programları	3.801.544	553.658	-	4.355.202
İlaç Ruhsatları	9.841.660	2.918.473	-	12.760.133
	13.643.204	3.472.131	-	17.115.335
Net defter değeri	113.228.215			167.674.884

	1 Ocak 2022	Girişler	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**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	70.115.000	-	-	70.115.000
- <i>Teminat mektubu</i>	16.115.000	-	-	16.115.000
- <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	-	-	-	-
	169.715.000	-	-	169.715.000
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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklarına oranı %6,29’tür (31 Aralık 2022: %5,54).

b) Dava Karşılıkları

Grup’un aleyhine açılmış ve 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları	18.684.023	19.731.392
	18.684.023	19.731.392

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	19.731.392	10.211.003
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	1.049.351	9.483.745
Konusu Kalmayan Karşılık (Not 21)	(2.096.720)	-
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	18.684.023	19.694.748

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele Ödenecek Ücretler	686.945	977.562
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	13.623.466	5.403.726
Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	4.894.425
	14.310.411	11.275.713

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan İzin Karşılığı	10.443.067	4.307.332
	10.443.067	4.307.332

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.307.332	7.329.483
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	6.135.735	2.040.472
Ödenen Prim Tutarı	-	(5.892.000)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	10.443.067	3.477.955

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 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 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	32.631.401	18.502.721
	32.631.401	18.502.721

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	18.502.721	7.180.406
Hizmet Maliyeti	3.383.225	809.342
Faiz Maliyeti (Not 21)	2.055.618	906.826
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(9.819.800)	(582.031)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	18.509.637	749.052
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	32.631.401	9.063.595

18. ÖZKAYNAKLAR**a) Sermaye**

	30 Haziran 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 300.000.000 adet hissedenden 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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Satışların maliyetinde yer alan personel ve amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel Giderleri	56.203.241	22.526.090	17.361.541	5.715.069
Amortisman Giderleri	32.602.613	13.588.330	16.433.513	7.539.642
	88.805.854	36.114.420	33.795.054	13.254.711

20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	224.995.803	111.314.546	116.271.515	62.441.948
Genel Yönetim Giderleri	101.868.081	63.563.188	52.525.306	33.575.201
	326.863.884	174.877.734	168.796.821	96.017.149

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel Giderleri	52.332.101	15.916.429	24.947.825	8.090.696
Amortisman Giderleri (Not 14)	7.421.504	9.984.186	3.752.888	4.182.414
Danışmanlık Giderleri	6.071.538	17.204.963	3.041.210	10.617.064
Sigorta Giderleri	5.386.105	2.527.374	3.088.657	1.403.713
Seyahat Giderleri	3.580.963	556.096	807.468	323.171
Enerji Giderleri	3.531.782	3.534.456	604.222	2.002.159
Bağış ve Yardımlar	3.358.716	-	3.358.716	-
Araç Giderleri	3.369.300	889.098	1.681.360	274.564
Kongre Giderleri	3.164.529	-	3.164.529	-
Bakım Onarım Giderleri	2.262.409	1.483.899	1.009.393	426.304
Vergi, Resim ve Harçlar	1.825.971	1.297.038	1.139.104	479.489
Personel Yemek Giderleri	1.350.158	445.368	629.993	224.129
Akaryakıt Giderleri	1.305.324	1.127.590	633.780	678.800
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	662.060	2.441.217	135.313	1.130.382
Eğitim Giderleri	431.132	65.765	223.040	27.330
Haberleşme Giderleri	393.366	246.778	174.370	146.909
Temsil ve Ağırılama Giderleri	363.064	280.769	163.787	171.399
Kırtasiye Giderleri	218.952	425.647	75.178	190.941
Diğer Giderler	4.839.107	5.136.515	3.894.473	3.205.737
	101.868.081	63.563.188	52.525.306	33.575.201

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel Giderleri	85.735.761	30.846.476	34.188.843	15.144.113
Yurtdışı Giderleri	49.967.974	35.719.400	30.907.363	21.156.113
Seyahat Giderleri	21.537.819	6.868.924	11.718.440	5.204.976
Medikal Destek Giderleri	11.790.609	5.116.581	5.141.932	2.881.285
Tanıtım Giderleri	11.548.500	4.118.613	9.475.940	2.088.569
Sigorta Giderleri	10.277.202	3.337.530	4.622.445	2.042.049
İhracat Giderleri	4.853.437	3.116.896	2.578.429	1.563.580
Personel Yemek Giderleri	4.257.749	1.252.952	2.139.559	667.068
Amortisman Giderleri (Not 14)	4.106.309	4.632.418	2.070.061	1.521.807
Kira Giderleri	2.928.442	2.227.466	1.800.786	1.068.256
Akaryakıt Giderleri	2.015.809	1.651.035	1.035.124	1.093.631
Antrepo Giderleri	1.752.166	869.476	1.374.187	422.020
Bakım Onarım Giderleri	1.596.635	323.109	1.203.219	152.551
Temsil ve Ağırılama Giderleri	1.596.635	885.485	771.618	541.795
Araç Giderleri	1.549.567	889.987	767.252	430.502
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.318.355	2.395.016	704.663	1.357.126
Enerji Giderleri	1.087.739	475.945	480.735	278.968
Vergi, Resim ve Harçlar	1.079.637	319.290	964.108	127.245
Nakliye Giderleri	354.331	207.599	207.386	110.739
Kırtasiye Giderleri	137.739	128.799	24.861	66.227
Haberleşme Giderleri	93.419	83.439	49.897	46.754
Diğer Giderler	5.409.969	5.848.110	4.044.667	4.476.574
	224.995.803	111.314.546	116.271.515	62.441.948

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari nitelikli kur farkı geliri	105.542.305	54.987.522	95.341.190	36.613.549
Reeskont faiz geliri	22.745.549	-	20.566.721	-
Sigorta tazminat geliri	13.478.596	-	13.317.924	-
Fiyat farkı gelirleri	7.974.119	44.270.701	7.974.119	44.270.701
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 16)	2.096.720	-	-	-
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 16)	272.366	1.157.521	272.366	1.157.521
Lisans gelirleri	-	14.785.200	-	14.785.200
Diğer	24.227.693	2.632.526	19.572.198	446.573
	176.337.348	117.833.470	157.044.518	97.273.544

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari nitelikli kur farkı gideri	(166.238.564)	(96.077.827)	(150.657.750)	(48.408.478)
7440 sayılı kanun ödemesi	(82.370.949)	-	(82.370.949)	-
Mamul imha giderleri	(23.802.347)	-	(10.823.007)	-
Ceza giderleri	(23.022.729)	-	(1.072.300)	-
Fiyat farkı giderleri	(22.275.436)	-	(22.275.436)	-
Dava arabuluculuk giderleri	(15.819.058)	-	(15.819.058)	-
Sigorta hasar giderleri	(11.653.566)	-	(11.653.566)	-
Reeskont faiz gideri	(6.902.214)	(3.173.872)	(3.086.144)	(2.157.216)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(2.199.775)	(599.091)	(2.031.541)	(130.871)
Beklenen kredi zararı karşılığı	(1.834.885)	-	(1.008.645)	-
Dava karşılık gideri (Not 16)	(1.049.351)	(9.483.745)	(672.720)	(1.621.743)
Komisyon giderleri	-	(241.341)	-	-
Diğer	(6.191.067)	(6.547.704)	5.245.547	(1.616.781)
	(363.359.941)	(116.123.580)	(296.225.569)	(53.935.089)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kira gelirleri	1.172.458	911.964	533.899	613.983
Sabit kıymet satış karı	5.915.582	6.494.513	5.366.801	5.576.121
	7.088.040	7.406.477	5.900.700	6.190.104

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Önceki dönem gider ve zararları	-	(115.136)	-	(115.136)
	-	(115.136)	-	(115.136)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	50.620.281	15.970.806	24.071.428	14.971.167
Kur farkı gelirleri	167.939.995	81.494.015	164.204.738	34.580.612
	218.560.276	97.464.821	188.276.166	49.551.779

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

b) Finansal Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Faiz giderleri	(44.850.243)	(3.911.762)	(17.015.598)	4.641.539
Kur farkı giderleri	(21.850.255)	(21.845.015)	(15.143.110)	(15.911.075)
Diğer borçlanma giderleri	(7.376.264)	(661.610)	(775.063)	(210.358)
	(74.076.762)	(26.418.387)	(32.933.771)	(11.479.894)

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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	7.804.594	-
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(2.948.817)	(20.264.802)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	4.855.777	(20.264.802)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Cari Vergi Gideri	(7.804.594)	(16.532.056)	(3.650.629)	(18.679.793)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(3.712.158)	(11.804.667)	(26.377.960)	(8.620.650)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(11.516.752)	(28.336.723)	(30.028.589)	(27.300.443)

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30 Haziran 2023	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) 30 Haziran 2023	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2022	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	177.935.421	35.587.084	196.986.743	27.162.049
Kıdem Karşılığı	32.631.401	6.526.280	18.502.721	3.567.803
Kur Farkı	54.784.321	10.956.864	12.293.814	2.556.445
Dava Karşılıkları	18.684.023	3.736.805	19.731.392	3.915.633
Şüpheli Alacak Karşılığı	13.883.311	2.776.662	11.955.902	2.175.831
İzin ve Prim Karşılığı	10.443.067	2.088.613	4.307.332	822.118
Ticari Alacak Reeskontu	13.607.785	2.721.557	5.038.920	920.681
Ticari Borç Reeskontu	-	-	2.769.173	497.616
Stok Değer Düşüklüğü	3.765.843	753.169	2.942.422	529.636
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	5.969.018	1.193.804	2.053.759	513.440
Diğer	5.313.368	1.062.674	3.349.114	604.970
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		67.403.512		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	(285.661)	(57.133)	(5.430.593)	(960.777)
Ticari borçlar reeskontu	(19.976.376)	(3.995.275)	-	-
KKM kur farkı değerlemesi	(142.298.724)	(28.459.745)	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		(170.421.435)		(138.870.059)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net		(103.017.923)		(95.603.837)

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(95.603.837)	(2.008.996)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(3.712.159)	17.705.930
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(3.701.927)	(111.300.771)
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(103.017.923)	(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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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:

30 Haziran 2023	ABD Doları	AVRO	GBP	CHF	CNY	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	5.895.494	1.813.663	-	-	-	203.301.799
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	361.911	609.000	641	-	640	26.514.752
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	64.092	25.618	19.274	578.262	4.594.328	507.996.006
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.321.497	2.448.281	19.915	578.262	4.594.968	737.812.557
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)	6.321.497	2.448.281	19.915	578.262	4.594.968	737.812.557
10. Ticari Borçlar	9.875.317	22.663.138	991	-	-	893.101.798
11. Finansal Yükümlülükler	204.852	314.867	-	-	-	14.154.679
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.080.169	22.978.005	991	-	-	907.256.477
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	182.091	313.516	-	-	-	13.528.884
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	182.091	313.516	-	-	-	13.528.884
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.262.260	23.291.521	991	-	-	920.785.361
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) Pozisyonu (9-18+19)	(3.940.763)	(20.843.240)	18.924	578.262	4.594.968	(182.972.804)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.004.855)	(20.868.858)	(350)	-	640	(690.968.810)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	4.936.271	-	-	-	-	127.469.820
24. İthalat	3.531.864	8.069.786	-	-	-	318.400.432

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülük	(10.176.272)	10.176.272
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(10.176.272)	10.176.272
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülük	(58.682.058)	58.682.058
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(58.682.058)	58.682.058
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık/yükümlülük	62.085	(62.085)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	62.085	(62.085)
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CHF net varlık/yükümlülüğü	1.665.851	(1.665.851)
CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-
GHF net etki	1.665.851	(1.665.851)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CNY net varlık/yükümlülüğü	1.631.168	(1.631.168)
CNY riskinden korunan kısım (-)	-	-
CHF net etki	1.631.168	(1.631.168)
Toplam net etki	(65.499.226)	65.499.226

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(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 korunana kısım (-)	1.344.804 -	(1.344.804) -
ABD Doları net etki	1.344.804	(1.344.804)
Avro 'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük Avro riskinden korunana 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 korunana 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 borçlanması 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 – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Hisse Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	272.600.852	417.230.295	167.239.193	249.524.545
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	300.000.000	300.000.000	300.000.000	300.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	0,91	1,39	0,56	0,83

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.