

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-47
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-19
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	20-21
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22-23
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	23-24
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	24-25
NOT 9 STOKLAR	25
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	26
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	27
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	28
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32-33
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR	33-35
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	35-36
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	37-38
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38-39
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	39
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER	39-40
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ	40-42
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43-46
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	47
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47



BDO Turkey
Tel : +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 01
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Tic.Sicil Numarası : 254683
Mersis Numarası : 0291001084600012
Eski Büyükdere Cad. No:14 Park Plaza Kat:4
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na,**

Giriş

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgi") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

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 özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı, Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak altı aylık ara dönem özet konsolide 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.

Diğer Husus

Grup'un TMS 34' e uygun olarak 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal bilgileri ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarının sırasıyla sınırlı denetimi ve tam kapsamlı denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 19 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda ve 4 Mart 2022 tarihli bağımsız denetçi raporunda sırasıyla olumlu sonuç ve olumlu görüş beyan etmiştir.

BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., a Turkish joint stock company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim ve Danışmanlık Anonim Şirketi, bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu sınırlı denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taceddin Yazar'dır.

İstanbul,
16 Ağustos 2022

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Taceddin Yazar, SMMM
Sorumlu Denetçi

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

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	578.764.960	519.439.682
Finansal Yatırımlar	12.a	30.739.953	-
Ticari Alacaklar		344.266.834	194.154.090
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.a, 7.a	3.658.867	2.887.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.a	340.607.967	191.266.388
Diğer Alacaklar		60.440.351	63.695.067
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.b, 8.a	45.339.502	39.871.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.a	15.100.849	23.823.449
Stoklar	9	278.817.389	593.572.161
Peşin Ödenmiş Giderler	10.a	72.522.807	46.532.243
Diğer Dönen Varlıklar	11	41.205.204	46.158.304
Toplam Dönen Varlıklar		1.406.757.498	1.463.551.547
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	12.b	103.276.535	104.940.035
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	70.123.024	27.506.834
Maddi Duran Varlıklar	14	506.913.534	432.998.692
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	87.112.922	67.169.386
Peşin Ödenmiş Giderler	10.b	31.527.764	22.609.280
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24.b	2.848.398	645.078
Toplam Duran Varlıklar		801.802.177	655.869.305
Toplam Varlıklar		2.208.559.675	2.119.420.852

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	32.759.642	66.554.495
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	106.192.593	45.072.504
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	8.815.491	10.908.928
Ticari Borçlar		284.966.712	610.686.774
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.c, 7.b	6.321.153	4.473.402
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.b	278.645.559	606.213.372
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.a	17.326.635	6.662.706
Diğer Borçlar		26.355.205	23.380.041
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.d, 8.b	19.630.938	9.830.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.b	6.724.267	13.549.407
Ertelenmiş Gelirler		60.160.003	11.783.244
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10.c	1.345.064	593.580
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10.c	58.814.939	11.189.664
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	24.a	18.927.713	2.395.657
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.815.760	17.540.486
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.b	3.477.955	7.329.483
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.b	20.337.805	10.211.003
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.987	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		579.325.741	794.984.835
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	5	3.348.879	17.147.815
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	24.383.415	11.424.038
Diğer Borçlar		-	1.808.217
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.c	-	1.808.217
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.063.595	7.180.406
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.c	9.063.595	7.180.406
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24.b	16.489.779	2.654.074
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		53.285.668	40.214.550
Toplam Yükümlülükler		632.611.409	835.199.385
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18.a	300.000.000	300.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(21.806.490)	(6.429.300)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18.d	474.072.440	474.072.440
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		98.498.254	99.088.566
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		98.498.254	99.088.566
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.b	70.914.416	30.907.421
Geçmiş Yıllar Karları	18.c	234.124.988	72.836.149
Net Dönem Karı		417.577.877	310.845.370
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		1.573.381.485	1.281.320.646
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.566.781	2.900.821
Toplam Özkaynaklar		1.575.948.266	1.284.221.467
Toplam Kaynaklar		2.208.559.675	2.119.420.852

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
		1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021		
Hasılat	19	2.968.046.237	1.560.899.446	1.736.274.109	754.657.798
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.427.649.150)	(1.323.473.893)	(1.450.917.280)	(642.774.547)
Brüt Kar		540.397.087	237.425.553	285.356.829	111.883.251
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.a	(63.563.188)	(34.098.576)	(33.575.201)	(18.613.948)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20.b	(111.314.546)	(42.929.672)	(62.441.948)	(22.091.432)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.a	117.833.470	25.899.049	97.273.544	11.167.563
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.b	(116.123.580)	(22.625.653)	(53.935.089)	(8.506.038)
Esas Faaliyet Karı		367.229.243	163.670.701	232.678.135	73.839.396
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.a	7.406.477	1.363.592	6.190.104	1.107.694
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22.b	(115.136)	-	(115.136)	-
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		374.520.584	165.034.293	238.753.103	74.947.090
Finansman Gelirler	23.a	97.464.821	3.408.101	49.551.779	(1.681.218)
Finansman Giderleri (-)	23.b	(26.418.387)	(16.928.083)	(11.479.894)	(6.001.842)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		445.567.018	151.514.311	276.824.988	67.264.030
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(28.336.723)	(17.443.341)	(27.300.443)	(14.946.922)
- Dönem Vergi Gideri	24.a	(16.532.056)	(17.629.573)	(18.679.793)	(14.978.510)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24.b	(11.804.667)	186.232	(8.620.650)	31.588
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		417.230.295	134.070.970	249.524.545	52.317.108
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	1,39	0,54	1,00	0,20
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(347.582)	(51.650)	31.183	1.194.651
Ana Ortaklık Payları		417.577.877	134.122.620	249.493.362	51.122.457

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
		1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021		
Net Dönem Karı		417.230.295	134.070.970	249.524.545	52.317.108
Diğer Kapsamlı Gelir		(749.052)	(681.164)	698.704	(349.832)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(749.052)	(681.164)	698.704	(349.832)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	17.c	(749.052)	(681.164)	698.704	(349.832)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(749.052)	(681.164)	698.704	(349.832)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler		172.282	187.693	(160.702)	241.327
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>					
<i>Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</i>		<i>172.282</i>	<i>187.693</i>	<i>(160.702)</i>	<i>241.327</i>
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24.b	172.282	187.693	(160.702)	241.327
Diğer Kapsamlı Gelir		(576.770)	(493.471)	538.002	(108.505)
Toplam Kapsamlı Gelir		416.653.525	133.577.499	250.062.547	52.208.603
Dönem Kapsamlı Gelirinin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(334.040)	(35.815)	26.183	1.215.438
Ana Ortaklık Payları		416.987.565	133.613.314	250.036.364	50.993.165

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
		Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)		Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)			
1 Ocak 2021 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	106.661.760	(4.047.533)	102.614.227	2.979.566	193.080.794	208.235.298	556.909.885	451.203	557.361.088
Transferler	-	-	-	-	21.498.555	186.736.743	(208.235.298)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	134.122.620	134.122.620	(51.650)	134.070.970
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	(509.306)	(509.306)	-	-	-	(509.306)	15.835	(493.471)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(509.306)	(509.306)	-	-	134.122.620	133.613.314	(35.815)	133.577.499
Sermaye Artırımı	200.000.000	-	-	-	-	(200.000.000)	-	-	2.940.000	2.940.000
Kar Payları	-	-	-	-	-	(102.075.000)	-	(102.075.000)	-	(102.075.000)
30 Haziran 2021 Dönem Sonu Bakiyeler	250.000.000	106.661.760	(4.556.839)	102.104.921	24.478.121	77.742.537	134.122.620	588.448.199	3.355.388	591.803.587

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					Birikmiş karlar					Toplam Özkaynaklar	
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler / İskontolar (+/-)	Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı		Kontrol Gücü Olmayan Paylar
1 Ocak 2022 Düzeltmelerden Sonraki Dönem Başı Bakiyeler	300.000.000	(6.429.300)	474.072.440	105.138.848	(6.050.282)	99.088.566	30.907.421	72.836.149	310.845.370	1.281.320.646	2.900.821	1.284.221.467
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	310.845.370	(310.845.370)	-	-	-
Dönem Net Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	417.577.877	417.577.877	(347.582)	417.230.295
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	-	-	(590.312)	(590.312)	-	-	-	(590.312)	13.542	(576.770)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(590.312)	(590.312)	-	-	417.577.877	416.987.565	(334.040)	416.653.525
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	40.006.995	(150.006.995)	-	(110.000.000)	-	(110.000.000)
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları Payların Geri Alım İşlemleri	-	-	-	-	-	-	-	450.464	-	450.464	-	450.464
Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	(15.377.190)	-	-	-	-	-	-	-	(15.377.190)	-	(15.377.190)
30 Haziran 2022 Dönem Sonu Bakiyeler	300.000.000	(21.806.490)	474.072.440	105.138.848	(6.640.594)	98.498.254	70.914.416	234.124.988	417.577.877	1.573.381.485	2.566.781	1.575.948.266

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak –	1 Ocak –
		30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		417.230.295	134.070.970
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	14,15	28.204.934	20.745.343
Şüpheli Alacak Karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	2.017.405	(3.469.169)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	9	(558.430)	(2.204.496)
2.575.835			(1.264.673)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.599.332	1.822.388
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	(2.884.413)	1.523.764
Dava ve /veya Ceza Karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	16	9.483.745	298.624
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(15.232.916)	6.068.114
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21,23	(15.970.806)	5.654.599
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21,23	3.911.762	(517.169)
Vadeli Alumlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	21	(3.173.872)	(128.893)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	21	-	1.059.577
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		18.274.864	3.219.005
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		40.232.712	17.443.341
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	21	(6.494.513)	(187.123)
İştiraklerin Elden Çıkarılması ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler (+/-)	21	(30.739.953)	(654.548)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(138.531.004)	(172.737.912)
Stoklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		312.178.937	88.845.455
Ticari alacaklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(146.380.442)	(29.299.765)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki alakalı azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(3.914.011)	(94.611.636)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(34.909.048)	(52.429.180)
Ticari borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(325.720.062)	(100.216.123)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		59.462.138	7.340.453
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		751.484	7.632.884
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		321.561.156	6.320.409
Ödenen kar payları (-)		(110.000.000)	-
Vergi iadeleri(ödemeleri) (+/-)		974.891	(2.979.974)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)	16,17	104.429	(4.757.458)
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		212.640.476	(1.417.023)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
İştiraklerdeki ve/veya iş ortaklarındaki payların ediminden veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		1.663.500	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.489.355	187.123
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(125.552.667)	(44.981.142)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	14	(99.991.114)	(30.038.515)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	15	(25.561.553)	(14.942.627)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.723.760	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(43.845.437)	-
Alınan faiz		-	237
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(156.521.489)	(44.793.782)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.940.000
İşletmenin kendi paylarını geri satın alması veya sermayenin azaltılmasıyla ilgili nakit çıkışları (-)		(15.377.190)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.164.006.159	257.213.228
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(906.292.261)	(250.747.998)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(239.018.342)	(5.543.822)
Ödenen faiz (-)		(3.911.762)	(8.276.092)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		3.799.687	516.932
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		3.206.291	(3.897.752)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-) (A+B+C)		59.325.278	(50.108.557)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Artış / Azalış (A+B+C+D)		59.325.278	(50.108.557)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		519.439.682	58.650.155
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	578.764.960	8.541.598

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup’un İzmir, İstanbul ve Trabzon’da olmak üzere 3 adet irtibat ofisi bulunmaktadır.

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

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Türleri	Sahiplik Oranı	Esas Faaliyet Konuları	Faaliyet Gösterdiği Ülke
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	Sağlık	%80,40	Enjektör Üretimi ve Satışı	Türkiye
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	Sağlık	%85,00	Beşerî İlaç Araştırma Geliştirme	Türkiye
Gen Ilac Germany GMBH	Sağlık	%100,00	Beşerî İlaç Satışı	Almanya

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

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

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

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 570’tir (31 Aralık 2021: 542).

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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'mde yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

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

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

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

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

1 Ocak- 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 16 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dâhil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dâhil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

(i) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Grup'un, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Ancak Grup'un doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %50 'nin üzerinde olmakla birlikte konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen veya önemli bir etkiye sahip olmaması nedeniyle finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılarak konsolidasyon dışında tutulmuştur.

Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri elimine edilmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı elimine edilmiş olup konsolide finansal tablolarda yalnızca Grup'un sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır

(ii) İştirakler

Grup'un finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özsermaye esasına göre muhasebeleştirilir. Grup'un direkt veya dolaylı olarak %20 ila %50 arasında iştirak ettiği ve 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen şirketlerin finansal tabloları özkaynak yöntemine göre konsolidasyona tabi tutulmuştur. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla konsolide bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Grup payı konsolide gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

(ii) İştirakler (devamı)

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

TMS 36 standardında yer alan kurallar, Grup'un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

Yapılan yatırım iştirak olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Grup özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme 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 muhasebeleştirildiği 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.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye' de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur.

Buna göre, TFRS' yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGG tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergiye İlişkin Değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

- 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.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır.
- Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Topluluk, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.
- Ertelenmiş vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi aktifi kaydedilmiştir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un bağlı ortaklıklarının paylarının önemsiz olması ve diğer gelirlerinin %10'un altında olması sebebiyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kasa	422.992	154.391
Banka:	578.341.968	519.285.291
- Vadesiz mevduat	373.192.818	519.285.291
- Vadeli mevduat	205.149.150	-
	<u>578.764.960</u>	<u>519.439.682</u>

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

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

<u>30 Haziran 2022</u>	<u>Orjinal Para Birimi Değeri</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
ABD Doları	14.007.371	15 Ağustos 2022	% 17,00	205.149.150
				<u>205.149.150</u>

5. FİNANSAL BORÇLAR

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	32.759.642	66.554.495
- Banka Kredileri	32.759.642	66.554.495
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı	106.192.593	45.072.504
- Banka Kredileri	106.192.593	45.072.504
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8.815.491	10.908.928
- Finansal Kiralama Borçları	8.815.491	10.908.928
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	<u>147.767.726</u>	<u>122.535.927</u>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	3.348.879	17.147.815
- Banka Kredileri	3.348.879	17.147.815
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	24.383.415	11.424.038
- Finansal Kiralama Borçları	24.383.415	11.424.038
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	<u>27.732.294</u>	<u>28.571.853</u>
Toplam Finansal Borçlar	<u>175.500.020</u>	<u>151.107.780</u>

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

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 33.198.906 TL'dir (31 Aralık 2021: 22.332.966 TL).

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal Kiralama Borçları	33.198.906	22.332.966	33.198.906	22.332.966
Bir Yıl İçinde	9.195.747	11.711.423	8.815.491	10.908.928
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	25.439.250	11.794.368	24.383.415	11.424.038
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.436.091)	(1.172.825)	-	-
Kiralama Yükümlülüğün Bugünkü Değeri	33.198.906	22.332.966	33.198.906	22.332.966

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	151.563.787	122.535.927
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	19.162.996	22.911.539
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	4.773.237	5.384.000
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	276.314
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	-
	175.500.020	151.107.780

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

30 Haziran 2022	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	149.167.862	% 11-%37	149.167.862
AVRO	927.128	% 3,86	16.245.220
ABD DOLARI	575.670	% 6,92	10.086.938
			175.500.020
31 Aralık 2021	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	124.624.434	% 17,09	124.624.434
AVRO	1.752.251	% 5,02	26.483.346
			151.107.780

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gen-Lab MMC	3.290.454	2.648.805
Pharmex SA	368.413	238.897
	<u>3.658.867</u>	<u>2.887.702</u>

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	2.315.375	4.021.939
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	43.024.127	35.826.775
Abidin Gülmüş	-	22.904
	<u>45.339.502</u>	<u>39.871.618</u>

c) İlişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Pharmex SA	6.114.393	4.473.402
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	206.760	-
	<u>6.321.153</u>	<u>4.473.402</u>

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Abidin Gülmüş	19.630.938	9.814.592
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	16.042
	<u>19.630.938</u>	<u>9.830.634</u>

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	1.345.064	585.001
Gen-Lab MMC	-	8.579
	<u>1.345.064</u>	<u>593.580</u>

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

f) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –30 Haziran 2022	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	412.783	-	311.481
Abidin Gülmüş	-	-	450.000	-
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.286.231
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	429.108	-	-	-
Pharmex SA	-	7.074.060	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	158.962.422	-	-	-
	159.391.530	7.486.843	450.000	1.597.712

1 Ocak –30 Haziran 2021	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.045.424	-	-	392.895
Abidin Gülmüş	203.469	-	-	-
Pharmex SA	740.701	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	186.365.673	-	-	-
	188.355.267	-	-	392.895

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

1 Ocak – 30 Haziran 2022: 5.170.283 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 7.010.427 TL).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	183.566.885	115.028.419
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, (Dipnot 6.a)	3.658.867	2.887.702
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	179.908.018	112.140.717
Alacak Senetleri	189.609.228	104.152.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	189.609.228	104.152.535
	373.176.113	219.180.954
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(6.988.258)	(2.547.413)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(6.988.258)	(2.547.413)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(21.921.021)	(22.479.451)
	344.266.834	194.154.090

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 33 gündür (31 Aralık 2021: 30 gün).

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	22.479.451	26.319.591
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	599.091	105.042
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.157.521)	(2.309.538)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	21.921.021	24.115.095

b) Ticari Borçlar:

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

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ticari Borçlar	278.617.825	608.707.529
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, (Dipnot 6.c)	6.321.153	4.473.402
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	272.296.672	604.234.127
Borç Senetleri	9.065.239	3.428.624
	287.683.064	612.136.153
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(2.716.352)	(1.449.379)
	284.966.712	610.686.774

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, (Dipnot 6.b)	45.339.502	39.871.618
Vergi Dairelerinden Alacaklar	12.110.398	23.717.884
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.990.451	105.565
	60.440.351	63.695.067

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	5.465.362	11.916.257
Ortaklara Borçlar, (Dipnot 6.d)	19.630.938	9.814.592
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.258.905	1.633.150
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, (Dipnot 6.d)	-	16.042
	<u>26.355.205</u>	<u>23.380.041</u>

c) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	-	1.808.217
	<u>-</u>	<u>1.808.217</u>

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

9. STOKLAR

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

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlk Madde ve Malzeme	83.641.183	63.631.242
Yarı Mamuller	61.938.620	52.918.359
Mamuller	38.688.788	21.340.678
Ticari Mallar	88.090.118	449.004.896
Diğer Stoklar	9.222.161	6.864.632
	<u>281.580.870</u>	<u>593.759.807</u>
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(2.763.481)	(187.646)
	<u>278.817.389</u>	<u>593.572.161</u>

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

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	187.646	1.952.593
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	2.575.835	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(1.264.673)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	<u>2.763.481</u>	<u>687.920</u>

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	66.124.030	43.816.171
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.398.777	2.716.072
	<u>72.522.807</u>	<u>46.532.243</u>

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları (*)	31.527.764	22.609.280
	<u>31.527.764</u>	<u>22.609.280</u>

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alınan Sipariş Avansları	55.179.848	2.174.417
- İlişkili Taraflardan, (Dipnot 6.d)	1.345.064	593.580
- Diğer Taraflardan	53.834.784	1.580.837
Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.980.155	9.608.827
	<u>60.160.003</u>	<u>11.783.244</u>

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Devreden KDV	35.559.107	30.845.050
İş Avansları	3.937.367	1.459.839
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.687.187	13.809.014
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	21.543	44.401
	<u>41.205.204</u>	<u>46.158.304</u>

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer Menkul Kıymetler (*)	17.745.300	-
Kur Korunmalı Mevduatlar	12.994.653	-
	<u>30.739.953</u>	<u>-</u>

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

b) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

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

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

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

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

(****) Şirket'in finansal yatırımlarından Neo Auvra %9,09 pay karşılığında 16.081.800 TL tutarındaki paydan oluşmaktadır. Şirket, 2022 Ocak ayında Neo Auvra A.Ş.'ye ortak olmadan önce Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 28 Aralık 2021 tarihinde bir değerlendirme raporu hazırlanmış olup, değerlendirme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Maliyet Değeri				
Arsalar	2.151.834	43.845.437	-	45.997.271
Binalar	25.355.000	-	(1.229.247)	24.125.753
	27.506.834	43.845.437	(1.229.247)	70.123.024

	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>Transferler</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Maliyet Değeri			
Arsalar	2.151.834	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	25.355.000
	27.506.834	-	27.506.834

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Ankara ili Çankaya ilçesi Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet binadan oluşmakta olup, söz konusu gayrimenkulden raporlama dönemi içerisinde elde edilen kira geliri tutarı 911.964 TL'dir (30 Haziran 2021: 521.684).

SPK'nın gayrimenkul değerlendirme listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. 'nin 9 Mart 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, SPK'nın III-62.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları hakkında Tebliğ" hükümlerince, tebliğ ekinde yer alan Uluslararası Değerleme Standartlarına uygun olarak değerlendirilmiştir. Değerleme sırasında elde edilen analiz sonuçlarının değerlendirilmesi sonucunda emsal yaklaşımından elde edilen değerler nihai değer olarak kabul edilmiştir.

(*) Grup yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda, önceki yıllarda ofis amaçlı olarak kullanılan Ankara ili Çankaya ilçesi Ayrancı Mahallesi'nde bulunan dört adet daire kullanım amacıyla meydana gelen değişim sonucunda, transfer tarihi itibarıyla birikmiş amortismanları elde etme maliyetlerinden düşüldükten sonraki net defter değeri ile yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir. Cari dönemde Ankara ili Çankaya İlçesi Yıldızevler Mahallesinde bulunan 4.036 m²'lik arsa yatırım amacıyla satın alınmıştır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet Değeri					
Arazi ve Arsalar	18.120.000	-	-	-	18.120.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	34.925	-	-	571.987
Binalar	57.676.840	289.412	(605.989)	-	57.360.263
Makine, Tesis ve Cihazlar	220.329.431	6.311.578	-	-	226.641.009
Taşıt Araçları	65.322.766	21.835.005	(4.042.754)	-	83.115.017
Döşeme ve Demirbaşlar	18.904.191	3.156.168	-	-	22.060.359
Özel Maliyetler	7.670.410	1.385.851	-	-	9.056.261
Yapılmakta Olan Yatırımlar	95.304.034	66.978.175	-	-	162.282.209
	483.864.734	99.991.114	(4.648.743)	-	579.207.105
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	80.597	12.924	-	-	93.521
Binalar	1.323.056	479.593	(20.329)	-	1.782.320
Makine, Tesis ve Cihazlar	26.491.862	13.106.115	-	-	39.597.977
Taşıt Araçları	10.575.082	6.573.673	(1.139.059)	-	16.009.696
Döşeme ve Demirbaşlar	9.783.313	1.817.665	-	-	11.600.978
Özel Maliyetler	2.612.132	596.947	-	-	3.209.079
	50.866.042	22.586.917	(1.159.388)	-	72.293.571
Net defter değeri	432.998.692				506.913.534

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 13.588.330 TL'si satışların maliyetine, 4.632.418 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 9.984.186 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında, Ankara ili Sincan ilçesinde kurulu fabrika binası ve üzerinde kurulu arsa üzerinde 29 Ocak 2015 tarihinde ING Bank tarafından tesis edilmiş olan 1. Dereceden 30.000.000 TL tutarında ipoteği bulunmaktadır.

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

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet Değeri				
Arazi ve Arsalar	18.120.000	-	-	18.120.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	-	-	537.062
Binalar	57.676.840	-	-	57.676.840
Makine, Tesis ve Cihazlar	211.509.709	3.084.203	-	214.593.912
Taşıtlar	49.463.548	3.518.835	-	52.982.383
Döşeme ve Demirbaşlar	13.339.171	2.778.222	-	16.117.393
Özel Maliyetler	6.630.133	616.921	217.412	7.464.466
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.178.796	20.040.334	(217.412)	25.001.718
	362.455.259	30.038.515	-	392.493.774
Birikmiş Amortismanlar				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	58.139	11.123	-	69.262
Binalar	-	656.091	-	656.091
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	12.962.013	-	12.962.013
Taşıtlar	-	5.137.444	-	5.137.444
Döşeme ve Demirbaşlar	7.340.893	1.081.207	-	8.422.100
Özel Maliyetler	1.454.566	570.657	-	2.025.223
	8.853.598	20.418.535	-	29.272.133
Net defter değeri	353.601.661			363.221.641

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

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un kullanmış olduğu krediler karşılığında, Ankara ili Sincan ilçesinde kurulu fabrika binası ve üzerinde kurulu arsa üzerinde 29 Ocak 2015 tarihinde ING Bank tarafından tesis edilmiş olan 1. Dereceden 30.000.000 TL, ING Finansal Kiralama tarafından tesis edilmiş 2. Dereceden 20.000.000 TL ve 3. Dereceden 20.000.000 TL tutarında ipotekler bulunmaktadır.

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

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

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

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	30 Haziran 2022
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	4.771.140	2.528.219	7.299.359
İlaç Ruhsatları	22.467.288	8.029.385	30.496.673
Geliştirme Giderleri	44.884.288	15.003.949	59.888.237
	72.122.716	25.561.553	97.684.269
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.415.887	471.696	2.887.583
İlaç Ruhsatları	2.537.443	5.146.321	7.683.764
	4.953.330	5.618.017	10.571.347
Net defter değeri	67.169.386		87.112.922
	1 Ocak 2021	Girişler	30 Haziran 2021
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	3.498.690	661.492	4.160.182
İlaç Ruhsatları	6.088.401	-	6.088.401
Geliştirme Giderleri	15.118.447	14.281.135	29.399.582
	24.705.538	14.942.627	39.648.165
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.052.690	61.518	2.114.208
İlaç Ruhsatları	1.703.559	265.290	1.968.849
	3.756.249	326.808	4.083.057
Net defter değeri	20.949.289		35.565.108

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

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

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

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

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

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

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklarına oranı %6,3'tür (31 Aralık 2021: %15,54).

b) Dava Karşılıkları

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

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dava Karşılıkları	19.694.748	10.211.003
Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları	643.057	-
	<u>20.337.805</u>	<u>10.211.003</u>

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	10.211.003	8.078.983
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	9.483.745	298.624
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	<u>19.694.748</u>	<u>8.377.607</u>

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele Ödenecek Ücretler	9.946.994	1.646.024
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	4.064.038	2.488.889
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.315.603	2.527.793
	<u>17.326.635</u>	<u>6.662.706</u>

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	3.477.955	1.437.483
Prim Karşılıkları	-	5.892.000
	<u>3.477.955</u>	<u>7.329.483</u>

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

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

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	7.329.483	5.332.348
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	2.040.472	1.065.312
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-
Ödenen Prim Tutarı	(5.892.000)	(4.296.000)
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	3.477.955	2.101.660

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'ncı 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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 7.638,96) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Kıdem tazminat karşılığı, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İskonto Oranı	3,73%	%4,09
Emekli Olma Olasılığına İlişkin	91,88%	%90,89
Devir Hızı Oranı		

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

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

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	7.180.406	4.894.969
Hizmet Maliyeti	809.342	458.452
Faiz Maliyeti	906.826	89.302
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(582.031)	(461.458)
Aktieryal Kazanç / (Kayıp)	749.052	681.164
Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran	9.063.595	5.662.429

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihindeki sermayesi 300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021 300.00.000 adet pay). Payları itibari değeri pay başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

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

18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

c) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Geçmiş Yıllar Karları	234.124.988	72.836.149
	<u>234.124.988</u>	<u>72.836.149</u>

d) Paylara İlişkin Primler

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geri alınmış pay tutarları sırasıyla 15.377.190 TL ve 6.429.300 TL'dir.

e) Kar Dağıtım

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Yurt İçi İlaç Satışları	3.115.303.293	2.594.907.055	1.791.302.682	1.422.289.883
Yurt Dışı İlaç Satışları	137.348.699	61.002.280	80.628.404	27.095.460
Diğer Gelirler	61.251	94.852	61.251	94.852
Satış İskontoları (-)	(283.547.865)	(279.226)	(135.398.066)	(132.190)
Satış İadeleri (-)	(1.119.141)	(1.094.825.515)	(320.162)	(694.690.207)
	<u>2.968.046.237</u>	<u>1.560.899.446</u>	<u>1.736.274.109</u>	<u>754.657.798</u>

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	2.343.818.497	1.276.712.894	1.403.628.560	614.477.872
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	31.022.047	28.517.714	19.671.098	19.599.709
Personel Giderleri	22.526.090	15.917.662	5.715.069	9.468.943
Genel Üretim Giderleri	35.416.501	17.754.773	20.074.004	9.662.609
Amortisman Giderleri	13.588.330	12.340.531	7.539.642	6.214.260
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	(18.722.315)	(27.769.681)	(5.711.093)	(16.648.846)
	<u>2.427.649.150</u>	<u>1.323.473.893</u>	<u>1.450.917.280</u>	<u>642.774.547</u>

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

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

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

20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Genel Yönetim Giderleri	63.563.188	34.098.576	33.575.201	18.613.948
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	111.314.546	42.929.672	62.441.948	22.091.432
	<u>174.877.734</u>	<u>77.028.248</u>	<u>96.017.149</u>	<u>40.705.380</u>

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Personel Giderleri	15.916.429	10.464.262	8.090.696	5.412.436
Danışmanlık Giderleri	17.204.963	8.410.703	10.617.064	5.405.101
Amortisman Giderleri	9.984.186	5.309.835	4.182.414	2.528.197
Enerji Giderleri	3.534.456	846.092	2.002.159	480.200
Sigorta Giderleri	2.527.374	1.365.141	1.403.713	747.337
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.441.217	1.439.721	1.130.382	784.581
Bakım Onarım Giderleri	1.483.899	435.951	426.304	342.541
Vergi, Resim ve Harçlar	1.297.038	1.148.385	479.489	727.520
Akaryakıt Giderleri	1.127.590	255.335	678.800	115.008
Seyahat Giderleri	556.096	179.758	323.171	92.378
Analiz ve Test Giderleri	510.073	1.121.453	4.041	543.240
Personel Yemek Giderleri	445.368	437.336	224.129	112.064
Kırtasiye Giderleri	425.647	215.679	190.941	142.753
Temsil ve Ağırılama Giderleri	280.769	123.189	171.399	56.552
Haberleşme Giderleri	246.778	157.544	146.909	82.987
Kira Giderleri	60.000	201.886	30.000	34.889
İhracat Giderleri	17.184	95.724	16.581	81.802
Diğer Giderler	5.504.121	1.890.582	3.457.009	924.362
	<u>63.563.188</u>	<u>34.098.576</u>	<u>33.575.201</u>	<u>18.613.948</u>

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

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

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

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

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Yurtdışı Giderleri	35.719.400	7.352.717	21.156.113	4.472.763
Personel Giderleri	30.846.476	17.253.666	15.144.113	8.302.127
Seyahat Giderleri	6.868.924	547.172	5.204.976	320.364
Medikal Destek Giderleri	5.116.581	2.934.122	2.881.285	1.652.587
Amortisman Giderleri	4.632.418	3.094.977	1.521.807	1.588.655
Sigorta Giderleri	3.337.530	2.272.318	2.042.049	1.395.306
İhracat Giderleri	3.116.896	1.631.166	1.563.580	918.327
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.395.016	1.383.801	1.357.126	819.542
Kira Giderleri	2.227.466	1.147.186	1.068.256	611.080
Akaryakıt Giderleri	1.651.035	392.247	1.093.631	209.661
Personel Yemek Giderleri	1.252.952	603.605	667.068	416.948
Temsil ve Ağırılama Giderleri	885.485	193.520	541.795	108.683
Antrepo Giderleri	869.476	914.247	422.020	467.399
Enerji Giderleri	475.945	93.264	278.968	33.525
Klinik ve Araştırma Gideri	411.789	529.154	289.611	263.725
Bakım Onarım Giderleri	323.109	171.868	152.551	96.047
Vergi, Resim ve Harçlar	319.290	255.544	127.245	96.241
Nakliye Giderleri	207.599	132.795	110.739	78.354
Kırtasiye Giderleri	128.799	69.588	66.227	39.777
Haberleşme Giderleri	83.439	50.350	46.754	48.934
Tercüme Giderleri	-	63.156	-	44.721
Diğer Giderler	10.444.921	1.843.209	6.706.034	106.666
	<u>111.314.546</u>	<u>42.929.672</u>	<u>62.441.948</u>	<u>22.091.432</u>

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	54.987.522	22.256.081	36.613.549	9.240.452
Fiyat Farkı (*)	44.270.701	-	44.270.701	-
Lisans Gelirleri (**)	14.785.200	-	14.785.200	-
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	1.157.521	2.309.538	1.157.521	1.712.647
Reeskont Faiz Geliri	-	128.893	-	(687.651)
Diğer	2.632.526	1.204.537	446.573	902.115
	<u>117.833.470</u>	<u>25.899.049</u>	<u>97.273.544</u>	<u>11.167.563</u>

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

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

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

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

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	96.077.827	20.094.764	48.408.478	9.573.923
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	599.091	105.042	130.871	(315.151)
Dava Karşılık Gideri	9.483.745	298.624	1.621.743	(1.798.096)
Reeskont Faiz Gideri	3.173.872	1.059.577	2.157.216	889.816
Komisyon Giderleri (-)	241.341	-	-	-
Diğer	6.547.704	1.067.646	1.616.781	155.546
	<u>116.123.580</u>	<u>22.625.653</u>	<u>53.935.089</u>	<u>8.506.038</u>

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Sabit Kıymet Satış Karı	6.494.513	187.123	5.576.121	187.123
Kira Gelirleri	911.964	521.684	613.983	265.976
İştirak Satış Kazancı	-	654.548	-	654.548
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	-	237	-	47
	<u>7.406.477</u>	<u>1.363.592</u>	<u>6.190.104</u>	<u>1.107.694</u>

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Önceki Dönem Gider ve Zararları	115.136	-	115.136	-
	<u>115.136</u>	<u>-</u>	<u>115.136</u>	<u>-</u>

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Kur Farkı Gelirleri	81.494.015	2.891.169	34.580.612	(1.805.255)
Faiz Gelirleri	1.597.712	516.932	679.072	124.037
İlişkili Olmayan Taraflardan Finansman Nitelikli Faiz Gelirleri	14.373.094	-	14.292.095	-
	<u>97.464.821</u>	<u>3.408.101</u>	<u>49.551.779</u>	<u>(1.681.218)</u>

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

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

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

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

b) Finansal Giderler

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
Kur Farkı Giderleri	21.845.015	10.838.486	15.911.075	3.745.621
Faiz Giderleri	3.911.762	5.654.599	(4.806.620)	1.976.816
Diğer Borçlanma Giderleri	661.610	434.998	375.439	279.405
	<u>26.418.387</u>	<u>16.928.083</u>	<u>11.479.894</u>	<u>6.001.842</u>

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

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

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

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

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kurumlar Vergisi Karşılığı	16.532.056	7.780.777
Kur Korumalı Mevduata İlişkin Vergi	2.395.657	-
Peşin Ödenen Vergiler (-)	-	(5.385.120)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	<u>18.927.713</u>	<u>2.395.657</u>
	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	(11.757.387)	186.232
Cari Vergi Gideri	(16.532.056)	(17.629.573)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	<u>(28.289.443)</u>	<u>(17.443.341)</u>

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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30 Haziran 2022	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 30 Haziran 2022	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2021	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2021
Yatırım Teşvik Belgesinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.212.910	674.711	80.346.343	16.872.732
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.053.759	513.440	2.053.759	410.752
İzin ve Prim Karşılığı	3.477.955	730.366	7.329.483	1.517.923
Kıdem Karşılığı	9.063.595	1.900.782	7.180.406	1.393.622
Stok Değer Düşüklüğü	2.763.481	574.701	187.646	61.102
Şüpheli Alacak Karşılığı	11.992.323	2.185.140	12.550.753	2.727.727
Alacak Reeskontu	6.988.258	1.467.534	2.547.413	553.727
Dava Karşılıkları	19.694.748	4.114.929	10.211.003	2.041.495
Kur Farkı	12.005.604	2.520.563	11.072.410	2.256.486
Kredi İskonto Düzeltmesi	6.094.157	1.279.302	2.281.974	464.484
Fiyatlandırma Farkı	346.550	62.379	-	-
Diğer	3.194.528	583.015	683.890	254.044
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	80.887.868	16.606.862	136.445.080	28.554.094
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	130.789.992	25.651.144	130.789.992	25.651.144
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	8.120.333	4.026.665	17.145.871	4.602.195
Ticari Borç Reeskontu	2.716.352	570.434	1.449.379	309.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	141.626.677	30.248.243	149.385.242	30.563.090
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(13.641.381)		(2.008.996)

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

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

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

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hareketleri aşağıda verilmiştir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(2.008.996)	(19.221.867)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	11.804.667	186.232
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	172.282	187.693
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	9.967.953	(18.847.942)

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

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>
Vergi Öncesi Kar	445.567.018	151.514.311
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (30 Haziran 2022: %25, 30 Haziran 2021:%22)	(93.569.074)	(37.878.578)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(12.512.160)	(405.585)
KVK Geçici Mad. 14/1-a kapsamında değerlendirilen dogan kazanç istisnası	4.931.074	-
KVK 5-1/e (Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası)	400.284	-
2022 yılında Ödenen Kıdem Tazminatı	131.429	-
ARGE Teşvik İndirimi	2.215.957	1.273.129
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	-	66.457
KVK'nun 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	71.634.717	19.766.526
Diğer	(1.568.950)	(265.290)
	(28.336.723)	(17.443.341)

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

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

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

30 Haziran 2022	ABD Doları	AVRO	GBP	CNY	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.919.729	183.438	-	-	68.552.195
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	14.893.414	6.281.730	-	1.586	358.327.408
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	794.752	727.930	17.005	4.645.740	37.840.524
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.607.895	7.193.098	17.005	4.647.326	464.720.127
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)	19.607.895	7.193.098	17.005	4.647.326	464.720.127
10. Ticari Borçlar	6.260.704	6.076.107	-	-	211.363.412
11. Finansal Yükümlülükler	136.568	216.977	-	-	6.089.286
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.921.645	-	-	-	48.788.848
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.318.917	6.293.084	-	-	266.241.546
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	439.101	710.151	-	-	19.798.311
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	439.101	710.151	-	-	19.798.311
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.758.018	7.003.235	-	-	286.039.857
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)	9.849.877	189.863	17.005	4.647.326	178.680.270
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.055.125	(538.067)	-	1.586	140.839.746
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	15.715.961	-	-	-	261.969.354
24. İthalat	9.441.165	121.385.810	-	38.501.400	2.384.916.832

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

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Haziran 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	16.389.387	(16.389.387)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	16.389.387	(984.988)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	295.228	(295.228)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	295.228	(295.228)
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	34.439	(34.439)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	34.439	(34.439)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CNY net varlık / yükümlülüğü	1.149.749	(1.149.749)
CNY riskinden korunan kısım (-)	-	-
CNY net etki	1.149.749	(1.149.749)
Toplam net etki	17.868.803	(17.868.803)

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

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

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

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

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

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

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net dönem karının Şirket paylarının dönem içerisindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Pay Başına Kazanç / (Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan - 30 Haziran 2021</u>
<u>Pay Başına Kazanç</u>				
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	417.577.877	134.122.620	249.493.362	51.122.457
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Adedi	300.000.000	250.000.000	300.000.000	250.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Pay Başına Kazanç (Bir Adet Adi Pay Senedi (TL))	1,39	0,54	1,00	0,20

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır