

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

01 OCAK-31 MART 2024 ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-57
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-30
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	31-32
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-34
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35-36
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	36
NOT 9 STOKLAR	36-37
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	37-38
NOT 11 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR	38-39
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	40
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	41
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42-44
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-45
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	46-47
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	47
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	47-48
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	48-49
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	49
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	50-52
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-56
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	57
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Not	TL	TL
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	724.905.749	77.502.442
Finansal yatırımlar	12	77.049.595	744.201.359
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	334.995.786	500.929.079
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.231.299.583	1.091.391.706
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	436.660.738	202.790.577
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	19.318.321	13.959.945
Stoklar	9	1.055.687.070	1.471.551.956
Peşin ödenmiş giderler	10	613.170.455	355.424.168
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	21.079.135	24.024.599
Diğer dönen varlıklar	11	24.656.089	65.926.470
Toplam Dönen Varlıklar		4.538.822.521	4.547.702.301
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	12	553.651.580	484.782.940
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	313.815.475	313.815.475
Maddi duran varlıklar	14	2.676.033.191	2.710.987.859
Maddi olmayan varlıklar	15	630.264.259	564.724.432
Peşin ödenmiş giderler	10	84.943.977	122.330.287
Ertelenmiş vergi varlığı	24	69.757.631	129.722.253
Toplam Duran Varlıklar		4.328.466.113	4.326.363.246
TOPLAM VARLIKLAR		8.867.288.634	8.874.065.547

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
		TL	TL
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	1.356.762.426	1.286.855.432
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	93.570.699	120.746.028
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	15.022.773	46.109.439
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.179.799.998	1.047.469.546
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	58.862.713	11.880.716
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	11.019.813	12.860.239
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	13.269.121	13.587.653
Ertelenmiş gelirler	10	223.103.367	528.996.640
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	50.730.282	15.872.044
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	15.331.418	15.323.543
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	19.215.988	21.916.158
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	128.044	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.036.816.642	3.121.617.438
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	48.830.904	74.059.423
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	15.942.646	23.467.988
Ertelenmiş gelirler	10	667.683	4.673.777
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	54.682.220	59.740.792
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		120.123.453	161.941.980
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	18	1.169.769.484	1.169.769.484
Geri alınmış paylar		(23.498.505)	--
Paylara ilişkin primler/iskontalar	18	1.799.434.881	1.799.434.881
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Aktüeryal kayıp / kazanç		(49.889.906)	(51.129.764)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		513.444.482	523.652.224
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	258.491.725	258.491.725
Geçmiş yıl karları / (zararları)	18	1.565.654.168	1.042.595.409
Net dönem karı		161.691.814	523.058.759
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.250.396	24.633.411
Toplam Özkaynak		5.710.348.539	5.590.506.129
TOPLAM KAYNAKLAR		8.867.288.634	8.874.065.547

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Not	TL	TL
Hasılat	19	3.099.389.641	1.627.902.315
Satışların maliyeti (-)	19	(2.468.396.655)	(1.163.853.877)
Brüt kar		630.992.986	464.048.438
Genel yönetim giderleri (-)	20	(107.204.386)	(104.517.338)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(236.212.303)	(190.399.489)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	172.199.714	33.612.146
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(150.634.319)	(125.191.496)
Faaliyet karı		309.141.692	77.552.261
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	38.018.239	1.935.309
Finansal gelir / (gider) öncesi faaliyet karı		347.159.931	79.487.570
Finansal gelirler	23	65.050.887	52.302.308
Finansal giderler (-)	23	(175.898.715)	(62.543.144)
Parasal kayıp/kazanç		(5.010.656)	(118.616.111)
Vergi öncesi kar		231.301.447	(49.369.377)
Vergi gideri			
Dönem vergi gideri	24	(16.073.637)	(6.999.239)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	(62.709.161)	(93.322.908)
DÖNEM KARI		152.518.649	(149.691.524)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(9.173.165)	(4.502.178)
Ana ortaklık payları		161.691.814	(145.189.346)
DÖNEM KARI		152.518.649	(149.691.524)
Pay başına kazanç	26	0,51	-0,50

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	TL	TL
Dönem Karı	152.518.649	(149.691.524)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(9.370.337)	3.249.668
Maddi duran varlık değerlemesi	(12.759.678)	(981.199)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi		--
Yeniden değerlendirme vergi etkisi	2.551.936	245.301
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	1.030.008	4.981.958
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi	(192.603)	(996.392)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	(9.370.337)	3.249.668
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	143.148.312	(146.441.856)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	143.148.312	(146.441.856)
- Kontrol gücü olmayan paylar	(9.173.165)	(4.502.178)
- Ana ortaklık payları	152.321.477	(141.939.678)

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Aktüeryal kazanç/ (kayıp)	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/(kayıpları)	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
01 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	300.000.000	1.169.769.484	-	1.799.434.881	(7.911.210)	554.467.622	164.573.923	947.166.253	736.352.014	5.663.852.967	27.558.226	5.691.411.193
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	--	736.352.014	(736.352.014)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	--	4.981.958	--	--	--	--	4.981.958	--	4.981.958
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	--	(8.732.926)	--	--	--	8.732.926	(8.732.926)	--	(8.732.926)	--	(8.732.926)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)	--	--	--	--	--	(735.897)	--	--	--	(735.897)	--	(735.897)
Azınlık payları	--	--	--	--	(50.670)	--	--	--	--	(50.670)	(4.451.506)	(4.502.176)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	(145.189.346)	(145.189.346)	--	(145.189.346)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	300.000.000	1.169.769.484	(8.732.926)	1.799.434.881	(2.979.922)	553.731.725	173.306.849	1.674.785.341	(145.189.346)	5.514.126.086	23.106.720	5.537.232.806
01 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	300.000.000	1.169.769.484	-	1.799.434.881	(51.129.764)	523.652.224	258.491.725	1.042.595.409	523.058.759	5.565.872.718	24.633.411	5.590.506.129
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	--	523.058.759	(523.058.759)	--	--	-
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	--	1.030.008	--	--	--	--	1.030.008	--	1.030.008
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)	--	--	--	--	--	(10.207.742)	--	--	--	(10.207.742)	--	(10.207.742)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	--	(23.498.505)	--	--	--	--	--	--	(23.498.505)	--	(23.498.505)
Azınlık payları	--	--	--	--	209.850	--	--	--	--	209.850	(9.383.015)	(9.173.165)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	161.691.814	161.691.814	--	161.691.814
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	300.000.000	1.169.769.484	(23.498.505)	1.799.434.881	(49.889.906)	513.444.482	258.491.725	1.565.654.168	161.691.814	5.695.098.143	15.250.396	5.710.348.539

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Notlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem karı	161.691.814	(145.189.346)
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14,15 81.484.606	71.363.135
Kıdem tazminatı karşılık gideri	17 2.584.541	9.119.278
Beklenen kredi zarar karşılığı	7 1.307.469	--
Şüpheli ticari alacak karşılığı	7 6.941.145	--
Dava karşılık gideri / geliri	16 168.997	(3.340.643)
Reeskont faiz gider / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21 (5.794.545)	3.353.907
Faiz gelirleri / giderleri ile ilgili düzeltmeler	23 99.394.431	8.203.097
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	17 2.013.966	9.598.022
Sabit kıymet satış karı / zararı	13 (8.122.698)	(831.939)
Parasal kayıp / kazanç	15 15.596.949	57.140.321
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	24 62.695.764	93.322.913
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
Stoklardaki artış / azalış	9 415.420.800	139.037.398
Ticari alacaklardaki artış / azalış	6,7 10.462.918	(280.011.814)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	6,8 (239.228.537)	(42.677.268)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10 (220.359.977)	(223.687.821)
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalış	11 41.270.381	3.115.678
Ticari borçlardaki artış / azalış	6,7 112.472.049	(143.537.578)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	6,8 44.951.083	53.654.512
Ertelenmiş gelirler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	10 (309.899.367)	(5.874.049)
Vergi ödemeleri / iadeleri	24 37.803.702	12.341.399
İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı	312.855.491	(384.900.798)
Ödenen kıdem tazminatları	17 (1.643.251)	(2.112.686)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net	311.212.240	(387.013.484)
B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5 17.503.146	475.703.305
Ödenen faiz	23 (156.453.360)	(45.185.765)
Kontrol gücü olmayan payların etkisi	(9.173.165)	(4.502.176)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net	(148.123.379)	426.015.364
C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Finansal yatırımlar	12 598.283.124	762.298.166
Maddi duran varlıklardaki değişim	14 (45.748.806)	(88.237.786)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	15 (70.957.939)	(15.851.226)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	18 (23.498.505)	(8.732.926)
Alınan faiz	59.835.503	45.849.368
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net	517.913.377	695.325.596
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(33.598.931)	(69.385.301)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ	647.403.307	664.942.175
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	77.502.442	741.817.685
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	724.905.749	1.406.759.860

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Ana ortaklığın İzmir ve İstanbul olmak üzere 2 adet irtibat ofisi bulunmaktadır.

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	73,22	219.660.000	73,22	219.660.000
Semra Gülmüş	1,25	3.750.000	1,25	3.750.000
Şükrü Türkmen	0,89	2.656.000	0,89	2.656.000
Ömer Dinçer	0,89	2.656.000	0,89	2.656.000
Bekir İlker Yılmaz (*)	0,39	1.164.000	0,39	1.164.000
Aylin Evrensel (*)	0,34	1.024.000	0,34	1.024.000
Absel Limited Şirketi	0,42	1.250.000	0,42	1.250.000
Halka Açık Kısım	22,60	67.840.000	22,60	67.840.000
Çıkarılmış Sermaye		300.000.000		300.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.169.769.484		1.169.769.484
		1.469.769.484		1.469.769.484

Ana Ortaklık'ın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 300.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: 1 TL).

- (*) 28 Kasım 2023 tarihinde, Şükrü Türkmen ve Ömer Dinçer her biri ayrı ayrı olmak üzere 1.094.000 TL tutarında paylarının devir işlemlerini gerçekleştirmişlerdir. Pay devri sonucunda Bekir İlker Yılmaz 1.164.000 TL nominal değerli, Aylin Evrensel ise 1.024.000 TL nominal değerli pay tutarına sahip olmuştur.

Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki sahiplik oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Sahiplik Oranları			
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	Faaliyet Gösterdiği Ülke	Faaliyet Türleri
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	%80,40	%80,40	Türkiye	Sağlık
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	%85	%85	Türkiye	Sağlık
Gen Ilac Germany GMBH (*)	%100	%100	Almanya	Sağlık

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

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

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 625'dir (31 Aralık 2023: 622).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Grup'un ikamet ettiği ülkenin para birimi ve geçerli para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini Türk Lirası olarak kullanmaktadır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı"na uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Grup TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir;

Tarih	Endeks	Düzenleme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işlemlerinin ana unsurları aşağıdaki gibidir;

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, borçlanmalar vb.) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, sermaye kalemleri vb.) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir. Parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

İlişikteki konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine dayanarak hazırlanmıştır. Bu ilkeye göre Grup öngörülebilir gelecekte faaliyetlerini devam ettirecek ve normal faaliyet akışında vadeleri geldiğinde varlıklarını kullanabilecek ve yükümlülüklerini yerine getirebilecektir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın 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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

(i) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

(ii) İştirakler

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

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

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

Yapılan yatırım iştirak olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Grup özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmeyi sona erdirir. Eğer Grup, iştirak veya iş ortaklığındaki payının tamamını elden çıkarmayıp kalan payı finansal varlık olarak sınıflandırırsa, kalan payını o günkü gerçeğe uygun değeri ile gösterir ve kalan payın gerçeğe uygun değeri, TMS 39 uyarınca başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. İştirak özkaynak yönteminin sona erdiği günkü kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirak satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirak elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Grup, iştirakteki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake veya iş ortaklığına ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Grup'un iştiraki üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

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, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine *ait konsolide finansal* tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

IFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

TMS 7 ve IFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

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

Standartın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığındaki döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Söz konusu değişiklik Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu Standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Not 4). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını,

- (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
- (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür;

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır;

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri konsolide kâr veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri-faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır;

- Yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse,
- İlk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kâr etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa,
- Türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş kârlara aktarılır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kâr veya zararda muhasebeleştirilir.
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olursa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır;

- a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır;
- Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır;
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (i) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirleri düşülmüş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Ticari alacaklar (Devamı)

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (bir yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında, TFRS 9'da tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşım" tercih edilmiştir. Söz konusu yaklaşım ile, Şirket ticari alacakların belirli nedenlerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları hariç olmak üzere), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleştirilebilir değerine getirilir.

Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri konsolide kâr veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir;

	Faydalı ömür
Bina	50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Araçlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-18 yıl
Özel maliyetler	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3-15 yıl

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kâr veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur;

	Faydalı ömür
Haklar	3 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/(zarar), oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir.

Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur;

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı,
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiracı durumunda Grup (Devamı)

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Grup'un kiraya veren olarak, yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Kiraya veren durumunda Grup (Devamı)

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracıardan finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımındaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, mevcut sosyal mevzuata uygun olarak, Grup ile bir yıllık hizmet süresini tamamlayan ve emeklilik dolayısıyla veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle istihdamı sona eren her çalışan için birikmiş tazminat ödemekle yükümlüdür.

Türk yasaları ve sendika anlaşmaları uyarınca, emeklilik veya istemeyerek Grup'tan ayrılan çalışanlara toplu ödeme yapılmaktadır. Bu tür ödemelerin, 19 No'lu "Türkiye Muhasebe Standardı (revize) Çalışanlara Sağlanan Faydalar ("TMS 19") uyarınca tanımlanmış emeklilik fayda planının bir parçası olduğu düşünülmektedir.

İlişikteki konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğünü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplamıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), 1 Ocak 2013 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Revize standart uyarınca, çalışan haklarına ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıplar) kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynak çıkışının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akımlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Koşullu varlıklar ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (Devamı)

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zarar) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Temettü

Temettü borçları, kâr dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un savunma sanayi ürün satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

Kur değişiminin etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönem kâr veya zararına yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Kur değişiminin etkileri (Devamı)

Raporlama dönemleri itibarıyla kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD\$	32,2854	29,4382
AVRO	34,8023	32,5739
GBP	40,6665	37,4417
CHF	35,7269	34,9666
CNY	4,4454	4,1212

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Pay başına kazanç

Döneme ait pay başına kazanç hesaplaması, dönem kârından ve zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının zaman ağırlıklı bir faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır.

Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından dağıttıkları bedelsiz hisse yolu ile artırmaktadır. Bu bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamasında ihraç edilmiş hisse olarak değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler esas olarak faiz gelirlerinden ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal gelirler tahakkuk esasına göre kâr/(zarar) tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansman giderleri esas olarak kur farkı giderlerinden ve kredilere ilişkin faiz giderlerinden oluşmaktadır. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi için zorunlu olarak uzun bir süre gereken varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. 1 Ocak 2009 veya daha sonra aktifleştirilmeye başlanan özellikli bir varlığın elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın bir parçası olarak aktifleştirilmektedir. Diğer borçlanma maliyetleri kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kâr veya zararı etkileyen herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (DEVAMI)

2.4 Önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri, Şirket'in teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getirdiğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik bir şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, konsolide finansal durum tabloları tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır;

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Grup'un hukuk danışmanlarının görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir.
- c) Grup, gelişen olaylar veya değişen koşullar doğrultusunda, varlıkların defter değerleriyle satılamayabileceği ortaya çıktığında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak üzere varlıklarını gözden geçirir. Böyle bir belirti olduğu takdirde ve varlıkların defter değeri tahmini elde edilebilir değerini aştığı takdirde, aktifler ve nakit sağlayan birimler tahmini elde edilebilir değerinden gösterilir. Varlıkların elde edilebilir değeri net satış fiyatı veya kullanım değerinden büyük olanıdır.
- e) Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Grup yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.
- e) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	871.748	116.726
Banka		
- Vadesiz mevduat	41.588.945	43.476.000
- Vadeli mevduat	682.049.642	33.675.096
Diğer menkul kıymetler	395.414	234.620
	724.905.749	77.502.442

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.221.170.567	1.176.580.088
- Banka Kredileri	1.221.170.567	1.176.580.088
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı	93.570.699	120.746.028
- Banka Kredileri	93.570.699	120.746.028
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	42.077.480	65.321.411
- Finansal Kiralama Borçları	42.077.480	65.321.411
Faiz tahakkuku	93.451.496	44.537.260
Kredi kartı borçları	62.883	416.673
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	1.450.333.125	1.407.601.460
Uzun Vadeli Banka Kredileri	44.018.279	65.649.927
- Banka Kredileri	44.018.279	65.649.927
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4.812.625	8.409.496
- Finansal Kiralama Borçları	4.812.625	8.409.496
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	48.830.904	74.059.423
Toplam Finansal Borçlar	1.499.164.029	1.481.660.883

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

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

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Kiralama Borçları	46.890.105	73.730.907	46.890.105	73.730.907
Bir Yıl İçinde İki ile Beş Yıl Arasındakiler	48.922.175	82.818.780	42.077.480	65.321.411
	5.362.994	9.869.919	4.812.625	8.409.496
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(7.395.064)	(18.957.793)	--	--
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	46.890.105	73.730.906	46.890.105	73.730.907

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.450.333.125	1.407.601.460
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	48.574.186	72.897.295
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	256.718	1.162.128
	1.499.164.029	1.481.660.883

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

31 Mart 2024	Örijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	1.488.349.932	%22,50-61,32	1.488.349.932
ABD DOLARI	112.619		3.635.949
AVRO	206.255		7.178.148
			1.499.164.029
31 Aralık 2023	Örijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	1.464.013.390	%21,68-48,50	1.464.013.390
ABD DOLARI	439.101		6.072.250
AVRO	710.151		11.575.243
			1.481.660.883

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Salutem Ecza Deposu Med. Ltd. Şti.	281.005.436	483.357.354
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	9.145.846	6.754.901
Gmr Pharma Sağlık Ürünleri A.Ş.	20.121.438	10.310.782
Pharmex SA	470.123	506.007
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	5.105.669	--
Galventa A.G.	14.469.609	--
Gen İlaç International Trading Ltd.	4.677.665	35
	334.995.786	500.929.079

b) İlişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
GMR Pharma Sağlık Ürünleri A.Ş.	--	35.356.646
Pharmex SA	10.669.609	10.550.326
Gen İlaç A.Ş. Almanya	2.109.887	--
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	2.071.018	--
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	172.259	202.467
	15.022.773	46.109.439

c) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	93.467.910	96.923.522
Abidin Gülmüş	256.795.654	63.700.473
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş.	42.189.032	31.155.525
Gen İlaç A.Ş. Almanya	2.129.871	--
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	12.654.179	11.004.640
Şükrü Türkmen	29.424.092	6.417
	436.660.738	202.790.577

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Abidin Gülmüş	7.318.552	8.602.022
Semra Gülmüş	3.701.261	4.258.217
	11.019.813	12.860.239

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflara verilen sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Galventa A.G.	--	23.223.888
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	--	5.677.892
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	--	3.774.087
	<u>--</u>	<u>32.675.867</u>

f) İlişkili taraflara alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	--	2.382.659
Gen İlaç A.Ş. Almanya	--	158.688
	<u>--</u>	<u>2.541.347</u>

g) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –31 Mart 2024	<u>Satışlar</u>	<u>Alışlar</u>	<u>Kira Gideri</u>	<u>Faiz Geliri</u>
Gen İlaç International Trading Ltd.	1.248.320.312	--	--	--
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Tic. A.Ş.	--	--	--	3.980.324
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	--	--	--	2.575.181
Abidin Gülmüş	--	--	600.000	--
	<u>1.248.320.312</u>	<u>--</u>	<u>600.000</u>	<u>6.555.505</u>
1 Ocak –31 Mart 2023	<u>Satışlar</u>	<u>Alışlar</u>	<u>Kira Gideri</u>	<u>Faiz Geliri</u>
Gen İlaç International Trading Ltd.	121.861.652	--	--	--
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	1.843.752
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.668.271	1.179.468	--	19.038
Abidin Gülmüş	--	--	606.583	--
Pharmex SA	445.182	5.093.480	--	--
	<u>123.975.105</u>	<u>6.272.948</u>	<u>606.583</u>	<u>1.862.790</u>

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

1 Ocak – 31 Mart 2024: 11.729.850 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 24.656.122 TL).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	1.177.434.239	1.168.251.703
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	334.995.786	500.929.079
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	842.438.453	667.322.624
Alacak Senetleri	433.221.726	468.050.209
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	433.221.726	468.050.209
Şüpheli Alacaklar	43.074.922	41.778.953
	1.653.730.887	1.678.080.865
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(44.360.596)	(43.981.127)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(44.360.596)	(43.981.127)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(43.074.922)	(41.778.953)
-Diğer Taraflardan	(43.074.922)	(41.778.953)
	1.566.295.369	1.592.320.785

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 30-60 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 30 gün).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	41.778.953	41.491.821
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	6.941.145	--
Parasal kazanç/(kayıp)	(5.645.176)	(4.333.816)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	43.074.922	37.158.005

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	1.192.306.827	1.080.182.119
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, (Not 6)	15.022.773	46.109.439
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.177.284.054	1.034.072.680
Borç Senetleri	15.988.774	18.371.654
	1.208.295.601	1.098.553.773
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(13.472.830)	(4.974.788)
	1.194.822.771	1.093.578.985

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 30-60 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 30 gün).

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari Borçlar: (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Borç Senetleri	15.942.646	23.467.988
	15.942.646	23.467.988

Grup'un kısa ve uzun vadeli borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde	15.988.774	18.371.654
1-2 yıl arası	8.304.253	10.847.822
2-3 yıl arası	5.781.803	8.249.565
3-4 yıl arası	1.856.590	4.370.601
	31.931.420	41.839.642

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	436.660.738	202.790.577
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.960.865	2.256.243
Diğer çeşitli alacaklar	17.357.456	11.703.702
	455.979.059	216.750.522

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ortaklara Borçlar (Not 6)	11.019.813	12.860.239
Diğer borçlar	144.236	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.124.885	13.587.653
	24.288.934	26.447.892

9. STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	244.466.417	291.071.236
Yarı Mamuller	113.026.880	72.985.753
Mamuller	147.293.462	171.045.124
Ticari Mallar	519.540.421	913.924.325
Diğer Stoklar	34.307.955	25.917.669
	1.058.635.135	1.474.944.107
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(2.948.065)	(3.392.151)
	1.055.687.070	1.471.551.956

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR (DEVAMI)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(3.392.151)	(5.589.346)
Parasal kazanç/(kayıp)	444.086	621.992
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	(2.948.065)	(4.967.354)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	568.223.894	316.632.592
Gelecek Aylara Ait Giderler	44.946.561	38.791.576
	613.170.455	355.424.168

Grup'un verilen sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 6)	--	32.675.867
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	568.223.894	283.956.725
	568.223.894	316.632.592

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	84.943.977	95.806.633
Gelecek Yıllara Ait Giderler	--	26.523.654
	84.943.977	122.330.287

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Gelirler	210.390.004	518.801.155
Alınan Sipariş Avansları	12.713.363	10.195.485
	223.103.367	528.996.640

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Grup'un alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 6)	--	2.541.347
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	12.713.363	7.654.138
	12.713.363	10.195.485

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	667.683	4.673.777
	667.683	4.673.777

11. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	23.382.646	64.855.840
Personel Avansları	1.273.443	1.070.630
	24.656.089	65.926.470

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer	128.044	--
	128.044	--

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
One Life Ventures Girişim Sermayesi (*)	77.049.595	57.878.524
Kur korumalı mevduat faizi	--	670.166.899
Geri alım hisse senetleri	--	16.155.936
	77.049.595	744.201.359

(*) 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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. FİNANSAL YATIRIMLAR (DEVAMI)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
RS Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	228.946.493	228.946.493
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş. (***)	92.326.288	92.326.288
Gen Pharma Caucasus Manufacturing Operations MMC	66.929.538	66.929.538
Stimusil Inc. (**)	51.258.749	51.258.749
H2O Bilişim Yaz.Elekt.Sağ.Hiz.Ltd (*****)	23.423.157	19.112.717
Apeiron Biologics AG (****)	14.100.150	14.100.150
Galventa A. G (**)	11.060.355	11.060.355
Gen İlaç Germany GMBH	1.041.728	1.041.728
Jaguar Health Inc.	64.558.200	--
Invios GMBH (****)	6.922	6.922
	553.651.580	484.782.940

(*) Şirket'in finansal yatırımlarından RS Araştırma Eğitim A.Ş. %11,7 pay karşılığında 9.853 TL nominal tutarlı hisseden oluşmaktadır. Mazars Denge A.Ş. tarafından 25 Aralık 2023 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

(***) Şirket'in finansal yatırımlarından Neo Auvra %32,39 pay karşılığında 80.975 TL nominal değerli hisseden oluşmaktadır. Mazars Denge A.Ş. tarafından 25 Aralık 2023 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

(****) Şirket'in finansal yatırımlarından Apeiron Biologics %0,56 pay karşılığında 19.003 TL nominal değerli hisseden oluşmaktadır. Invios Holding AG ise Apeiron Biologics AG'nin bölünmesi sonucu ortaya çıkmış olup %0,566 oranında hisseden oluşmaktadır. Yapılan kontroller sonucunda değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

(*****) Şirket'in finansal yatırımlarından H2O Bilişim Yazılım Elektronik Sağlık Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. %10 pay karşılığında 638.889 TL nominal değerli hisseden oluşmaktadır. Global Menkul Değerler A.Ş. tarafından 29 Mart 2023 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un uzun vadeli yatırımları olan diğer iştirakler, aktif faaliyetlerinin henüz başlangıç safhasında olmaları sebebiyle konsolidasyona dahil edilmeyip maliyet bedeliyle gösterilmiştir. Söz konusu şirketlerin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü durumu bulunmamaktadır.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet Değeri					
Arsalar	200.059.265	--	--	--	200.059.265
Binalar	113.756.210	--	--	--	113.756.210
	313.815.475	--	--	--	313.815.475

	01 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet Değeri					
Arsalar	200.059.265	--	--	--	200.059.265
Binalar	113.756.210	--	--	--	113.756.210
	313.815.475	--	--	--	313.815.475

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri; Kazan'da yer alan 29.000 m²'lik arsa, Çankaya Yıldızevler'de yer alan 4.036 m²'lik arsa ve Çankaya Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet bina ve arsadan oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Mustafa Kemal Mahallesinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen kira geliri tutarı 777.966 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.062.287 TL).

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

Grup, 2024 yılında herhangi bir değerlendirme yapmamıştır ancak söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerde yapılan enflasyon muhasebesi çalışmasında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31 Mart 2024
Maliyet Değeri									
Arazi ve Arsalar	355.129.839	3.636.617	(12.417.834)	(82.379.011)	263.969.611	--	--	--	263.969.611
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.816.858	1.717.190	--	--	5.534.048	--	--	--	5.534.048
Binalar	370.081.475	85.976.557	--	72.580.257	528.638.289	--	--	--	528.638.289
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.408.893.326	13.774.667	--	--	1.422.667.993	676.420	--	--	1.423.344.413
Taşıt Araçları	483.325.454	193.261.336	(51.201.659)	(27.495.648)	597.889.483	31.362.190	(23.995.093)	(12.759.678)	592.496.902
Döşeme ve Demirbaşlar	122.547.139	22.589.507	--	--	145.136.646	5.097.055	--	--	150.233.701
Özel Maliyetler	45.875.158	251.941	--	--	46.127.099	46.822	--	--	46.173.921
Yapılmakta Olan Yatırımlar	149.310.928	408.422.514	(836.070)	(88.375.605)	468.521.767	26.122.468	--	--	494.644.235
	2.938.980.177	729.630.329	(64.455.563)	(125.670.007)	3.478.484.936	63.304.955	(23.995.093)	(12.759.678)	3.505.035.120
Birikmiş Amortismanlar									
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	678.821	189.287	--	--	868.108	85.052	--	--	953.160
Binalar	11.791.111	9.366.014	--	--	21.157.125	2.816.810	--	--	23.973.935
Makine, Tesis ve Cihazlar	277.598.923	155.089.224	--	--	432.688.147	38.669.292	--	--	471.357.439
Taşıt Araçları	106.517.478	103.239.241	(25.924.270)	--	183.832.449	28.659.262	(14.561.642)	--	197.930.069
Döşeme ve Demirbaşlar	81.649.672	15.115.862	--	--	96.765.534	4.460.711	--	--	101.226.245
Özel Maliyetler	26.695.076	5.490.638	--	--	32.185.714	1.375.367	--	--	33.561.081
	504.931.081	288.490.266	(25.924.270)	--	767.497.077	76.066.494	(14.561.642)	--	829.001.929
Net defter değeri	2.434.049.096				2.710.987.859				2.676.033.191

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 58.830.934 TL'si satışların maliyetine, 8.190.568 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 14.463.104 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2023	Girişler	Transferler	31 Aralık 2023	Girişler	31 Mart 2024
Maliyet Değeri						
Bilgisayar Programları	32.082.355	10.279.720	--	42.362.075	--	42.362.075
İlaç Ruhsatları (*)	146.866.853	20.727.313	--	167.594.166	1.383.806	168.977.972
Geliştirme Giderleri	248.326.211	88.916.997	88.375.605	425.618.813	69.574.133	495.192.946
	427.275.419	119.924.030	88.375.605	635.575.054	70.957.939	706.532.993
Birikmiş Amortismanlar						
Bilgisayar Programları	23.348.461	6.022.100	--	29.370.561	1.831.478	31.202.039
İlaç Ruhsatları	29.960.614	11.519.447	--	41.480.061	3.586.634	45.066.695
	53.309.075	17.541.547	--	70.850.622	5.418.112	76.268.734
Net defter değeri	373.966.344			564.724.432		630.264.259

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	64.677.962	--	--	64.677.962
<i>-Teminat mektubu</i>	10.677.962	--	--	10.677.962
<i>-Teminat senedi</i>	--	--	--	--
<i>-İpotek</i>	--	--	--	--
<i>-Kefalet</i>	54.000.000	--	--	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
	164.277.962	--	--	164.277.962

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

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

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	64.677.962	--	--	64.677.962
- <i>Teminat mektubu</i>	10.677.962	--	--	10.677.962
- <i>Teminat senedi</i>	--	--	--	--
- <i>İpotek</i>	--	--	--	--
- <i>Kefalet</i>	54.000.000	--	--	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
	164.277.962	--	--	164.277.962

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklarına oranı %2,88'dir (31 Aralık 2023: %2,94).

Şirket'in almış olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir;

	TL	31 Mart 2024 TL Karşılığı
Teminat mektupları	25.315.000	25.315.000
		25.315.000
	TL	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
Teminat mektupları	25.315.000	25.315.000
		25.315.000

b) Dava Karşılıkları

Grup'un aleyhine açılmış ve 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılıkları	19.215.988	21.916.158
	19.215.988	21.916.158

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

b) Dava Karşılıkları (Devamı)

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	21.916.158	37.409.474
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	168.997	634.606
Konusu Kalmayan Karşılık (Not 21)	--	(3.975.249)
Parasal kazanç/(kayıp)	(2.869.167)	(3.720.619)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	19.215.988	30.348.212

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	16.950.043	10.155.039
Personele Ödenecek Ücretler	41.912.670	1.725.677
	58.862.713	11.880.716

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan İzin Karşılığı	15.331.418	15.323.543
	15.331.418	15.323.543

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	15.323.543	8.166.430
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 20)	2.013.966	9.598.022
Parasal kazanç/(kayıp)	(2.006.091)	(908.775)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	15.331.418	16.855.677

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.

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

e) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58) tavanına tabidir.

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

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

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	54.682.220	59.740.792
	54.682.220	59.740.792

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	59.740.792	35.079.992
Hizmet Maliyeti (Not 20)	2.584.541	9.119.278
Faiz Maliyeti (Not 21)	2.776.574	8.866.700
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(1.643.251)	(2.112.686)
Aktüeryal Kazanç/(kayıp)	(837.403)	(3.977.460)
Parasal kazanç/(kayıp)	(7.939.033)	(3.903.763)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	54.682.220	43.072.061

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	73,22	219.660.000	73,22	219.660.000
Semra Gülmüş	1,25	3.750.000	1,25	3.750.000
Şükrü Türkmen	0,89	2.656.000	0,89	2.656.000
Ömer Dinçer	0,89	2.656.000	0,89	2.656.000
Bekir İlker Yılmaz (*)	0,39	1.164.000	0,39	1.164.000
Aylin Evrensel (*)	0,34	1.024.000	0,34	1.024.000
Absel Limited Şirketi	0,42	1.250.000	0,42	1.250.000
Halka Açık Kısım	22,60	67.840.000	22,60	67.840.000
Çıkarılmış Sermaye		300.000.000		300.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.169.769.484		1.169.769.484
		1.469.769.484		1.469.769.484

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 300.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2023: 1 TL).

- (*) 28 Kasım 2023 tarihinde, Şükrü Türkmen ve Ömer Dinçer her biri ayrı ayrı olmak üzere 1.094.000 TL tutarında paylarının devir işlemlerini gerçekleştirmişlerdir. Pay devri sonucunda Bekir İlker Yılmaz 1.164.000 TL nominal değerli, Aylin Evrensel ise 1.024.000 TL nominal değerli pay tutarına sahip olmuştur.

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

b) Paylara İlişkin Primler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	1.799.434.881	1.799.434.881
	1.799.434.881	1.799.434.881

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	258.491.725	258.491.725
	258.491.725	258.491.725

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler ve Karlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yenileme fonu	513.444.482	523.652.224
Aktüeryal kazanç/kayıp fonu	(49.889.906)	(51.129.764)
	463.554.576	472.522.460

e) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Karları	1.565.654.168	1.042.595.409
	1.565.654.168	1.042.595.409

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt İçi İlaç Satışları	3.383.068.079	1.545.408.507
Yurt Dışı İlaç Satışları	216.611.549	1.452.643.758
Satış İskontoları (-)	(499.676.817)	(1.369.991.654)
Satış İadeleri (-)	(613.170)	(158.296)
	3.099.389.641	1.627.902.315
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satılan Mamül ve Hizmet Maliyeti	(227.304.232)	(239.505.007)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(2.241.092.423)	(924.348.870)
	(2.468.396.655)	(1.163.853.877)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Amortisman Giderleri (Not 14)	58.830.934	54.902.170
Personel Giderleri	63.352.623	54.457.093
	122.183.557	109.359.263

20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	236.212.303	190.399.489
Genel Yönetim Giderleri	107.204.386	104.517.338
	343.416.689	294.916.827

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	46.362.310	33.848.567
Amortisman giderleri (Not 14)	14.463.104	10.632.633
Konaklama, seyahat giderleri	1.024.472	4.792.339
Ofis giderleri	15.768.124	5.708.300
Sigorta giderleri	6.805.018	3.969.773
Araç giderleri	2.115.063	4.214.563
Danışmanlık, müşavirlik giderleri	1.872.617	5.157.601
Kıdem tazminatı gideri (Not 17)	2.584.541	9.119.278
İzin karşılığı gideri (Not 17)	2.013.966	9.598.022
Bakım ve onarım giderleri	2.811.160	2.165.095
Vergi, resim ve harç giderleri	853.593	1.180.829
Haberleşme giderleri	285.998	786.980
Diğer giderler	10.244.420	13.343.358
	107.204.386	104.517.338

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	85.799.982	83.592.831
Yurtdışı giderleri	40.177.222	32.934.941
Klinik, araştırma ve pazarlama giderleri	59.374.540	17.697.411
Konaklama ve seyahat giderleri	9.478.481	11.169.808
Sigorta giderleri	5.416.054	9.786.622
Vergi, resim ve harç giderleri	3.954.309	4.929.998
Araç giderleri	4.561.197	4.207.877
Tanıtım ve reklam giderleri	2.418.565	2.028.100
Amortisman giderleri (Not 14)	8.190.568	5.828.332
Nakliye giderleri	5.564.144	3.935.838
Danışmanlık giderleri	1.219.185	1.398.870
Haberleşme giderleri	32.051	75.201
Diğer giderler	10.026.005	12.813.660
	236.212.303	190.399.489

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari nitelikli kur farkı geliri	49.452.828	17.628.581
Sigorta tazminat geliri	4.913.580	277.626
Reeskont faiz geliri	18.753.605	3.686.431
Fiyat farkı gelirleri	94.418.418	--
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 16)	--	3.975.249
Diğer	4.661.283	8.044.259
	172.199.714	33.612.146

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari nitelikli kur farkı gideri	(66.739.537)	(26.850.238)
Vergi barışından doğan vergi giderleri	--	(781.107)
Reeskont faiz gideri	(12.959.060)	(7.040.338)
Fiyat farkı giderleri	(35.030.042)	(6.861.465)
Mamul imha giderleri	(6.472.335)	(22.427.078)
SGK İlaç iade giderleri (*)	(4.178.746)	(37.928.275)
Çalışmayan kısım giderleri	(12.858.446)	(11.978.250)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(6.941.145)	--
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 17)	(2.776.574)	(8.866.700)
Beklenen kredi zararı karşılığı	(1.307.469)	(1.392.176)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(168.997)	(634.606)
Komisyon giderleri	(1.093.118)	--
Diğer	(108.850)	(431.263)
	(150.634.319)	(125.191.496)

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Menkul kıymet değer artışı	26.939.783	--
Kira gelirleri	2.955.758	1.103.370
Sabit kıymet satış karı	8.122.698	831.939
	38.018.239	1.935.309

23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	5.215.384	6.452.940
Faiz gelirleri	59.835.503	45.849.368
	65.050.887	52.302.308

b) Finansal Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz giderleri	(156.453.360)	(45.185.765)
Kur farkı giderleri	(16.711.566)	(11.588.038)
Banka komisyon giderleri	(2.490.476)	(5.766.092)
Teminat mektubu giderleri	(243.313)	(3.249)
	(175.898.715)	(62.543.144)

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %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 %10 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	50.730.282	15.872.044
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(21.079.135)	(24.024.599)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	29.651.147	(8.152.555)
	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Cari Vergi Gideri	(16.073.637)	(6.999.239)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Geliri)	(62.709.161)	(93.322.908)
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(78.782.798)	(100.322.147)

b) Ertelenmiş Vergi

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

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
	31 Mart 2024	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	294.397.610	73.599.403	563.610.989	140.902.748
Kıdem Karşılığı	54.682.220	13.670.556	59.740.792	14.935.197
Kur Farkı	62.230.335	15.557.584	49.873.626	12.468.407
Dava Karşılıkları	19.215.988	4.803.998	21.916.158	5.479.040
Şüpheli Alacak Karşılığı	15.771.224	3.942.806	16.029.212	4.007.304
İzin ve Prim Karşılığı	15.331.418	3.832.855	15.323.543	3.830.887
Ticari Alacak Reeskontu	65.088.345	16.272.089	67.569.695	16.892.425
Stoklar Geçici Farkları	56.267.779	14.066.945	83.677.927	20.919.481
Kredi faiz tahakkuku düzeltilmesi	23.441.391	5.860.348	619.481	154.871
Diğer	19.876.683	4.969.169	4.238.463	1.059.616
Ertelenmiş Vergi Varlıkları		156.575.753		220.649.976
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	(307.677.449)	(47.831.261)	(368.706.569)	(57.972.732)
Finansal yatırım geçici farkları	(112.696.580)	(28.174.145)	(73.044.132)	(18.261.033)
Ertelenmiş gelir düzeltilmesi	(7.893.157)	(1.973.289)	(10.364.371)	(2.591.092)
Ticari borçlar reeskontu	(32.385.581)	(8.096.396)	(26.090.242)	(6.522.561)
Stoklar geçici farkları	(2.747.231)	(686.808)	(22.069.086)	(5.517.272)
Diğer	(224.891)	(56.223)	(252.129)	(63.033)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		(86.818.122)		(90.927.723)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net		69.757.631		129.722.253

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	129.722.253	(101.622.222)
Dönem ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(62.709.161)	232.134.185
Maddi duran varlık vergi etkisi	2.551.936	6.479.005
Aktüeryal kayıp/kazancın vergi etkisi	192.603	(7.268.715)
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	69.757.631	129.722.253

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

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

31 Mart 2024	ABD Doları	AVRO	GBP	CHF	CNY	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	5.573.667	814.109	--	405.636	--	222.773.051
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.250	850.000	3	--	640	29.625.279
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	1.066.235	667.948	23.696	--	12.186.960	112.809.496
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.641.152	2.332.057	23.699	405.636	12.187.600	365.207.826
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.641.152	2.332.057	23.699	405.636	12.187.600	365.207.826
10. Ticari Borçlar	5.868.822	7.044.347	956	--	--	434.675.621
11. Finansal Yükümlülükler	112.619	206.255	--	--	--	10.814.098
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	353.971	416	--	--	--	11.442.573
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.335.412	7.251.018	956	--	--	456.932.292
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.335.412	7.251.018	956	--	--	456.932.292
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)	305.740	(4.918.961)	22.743	405.636	12.187.600	(91.724.466)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(760.495)	(5.586.909)	(953)	405.636	640	(204.533.962)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. İhracat	5.406.435	--	--	--	--	174.548.907
24. İthalat	4.770.685	35.054.184	--	172.626	52.111.400	1.611.813.122

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2023	ABD Doları	AVRO	GBP	CHF	CNY	TL Karşılığı (Tarihi değer)	TL Karşılığı (Endeksli değer)
1. Ticari alacaklar	2.747.440	522.000	--	578.262	--	118.103.120	135.893.729
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	589.000	--	--	--	--	17.339.100	19.950.997
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	716.488	955.282	19.274	2.057	17.185.200	123.826.601	142.479.374
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.052.928	1.477.282	19.274	580.319	17.185.200	259.268.821	298.324.100
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)	4.052.928	1.477.282	19.274	580.319	17.185.200	259.268.821	298.324.100
10. Ticari Borçlar	8.915.587	3.637.538	1.741	--	77.652	381.332.838	438.775.380
11. Finansal Yükümlülükler	439.101	710.151	--	--	--	36.058.731	41.490.482
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	98	416	--	--	--	16.436	18.913
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.354.786	4.348.105	1.741	--	77.652	417.408.005	480.284.775
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.354.786	4.348.105	1.741	--	77.652	417.408.005	480.284.775
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)	(5.301.858)	(2.870.823)	17.533	580.319	17.107.548	(158.139.184)	(181.960.675)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.018.346)	(3.826.105)	(1.741)	578.262	(77.652)	(281.965.785)	(324.440.049)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. İhracat	12.707.900	--	--	--	--	374.097.708	430.450.378
24. İthalat	39.256.277	92.235.760	--	--	--	4.160.112.535	4.786.776.219

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Mart 2024	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık/(yükümlülük) ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	987.094 --	(987.094) --
ABD Doları net etki	987.094	(987.094)
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık/(yükümlülük) Avro riskinden korunan kısım (-)	(17.119.116) --	17.119.116 --
Avro net etki	(17.119.116)	17.119.116
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde GBP net varlık/(yükümlülük) GBP riskinden korunan kısım (-)	92.488 --	(92.488) --
GBP net etki	92.488	(92.488)
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: CHF net varlık/(yükümlülüğü) CHF riskinden korunan kısım (-)	1.449.212 --	(1.449.212) --
GHF net etki	1.449.212	(1.449.212)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: CNY net varlık/(yükümlülüğü) CNY riskinden korunan kısım (-)	5.417.876 --	(5.417.876) --
CNY net etki	5.417.876	(5.417.876)
Toplam net etki	(9.172.446)	9.172.446

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (Devamı)

31 Aralık 2023	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık/(yükümlülük)	(15.607.716)	15.607.716
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
ABD Doları net etki	(15.607.716)	15.607.716
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık/(yükümlülük)	(9.351.390)	9.351.390
Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
Avro net etki	(9.351.390)	9.351.390
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde GBP net varlık/(yükümlülük)	65.647	(65.647)
GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
GBP net etki	65.647	(65.647)
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: CHF net varlık/(yükümlülüğü)	2.029.178	(2.029.178)
CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--
CHF net etki	2.029.178	(2.029.178)
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: CNY net varlık/(yükümlülüğü)	7.050.363	(7.050.363)
CNY riskinden korunan kısım (-)	--	--
CNY net etki	7.050.363	(7.050.363)
Toplam net etki	(15.813.918)	15.813.918

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla
satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Hisse Başına Kazanç</u>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	152.518.649	(149.691.522)
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	300.000.000	300.000.000
<hr/>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	0,51	(0,50)

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin kayıtlı sermaye tavanının 1.250.000.000 TL'den 5.000.000.000 TL'ye yükseltilmesi kapsamındaki şirket esas sözleşmesinin altıncı maddesinin tadil edilmesine yönelik başvuru 26 Mart 2024 tarihinde T.C Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü tarafından onaylanmış olup, 29 Nisan 2024 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında oy çokluğuyla kabul edilmiştir.

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %80,40 oranında hissedar olduğu Genject Sağlık Ürünleri ve Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, %16,00 oranındaki payını 17 Mayıs 2024 tarihinde yapılan sözleşme ile Bülent Battal'dan satın almıştır. Söz konusu işlem sonucunda Bülent Battal'ın sahip olduğu 3.400.000 TL nominal tutarlı hisselerin tamamı 14.500.000 TL bedelle satın alınmış ve Bülent Battal'ın Genject Sağlık Ürünleri ve Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de herhangi bir ortaklığı kalmamıştır. İşlem sonucunda Şirket'in Genject Sağlık Ürünleri ve Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de hissedarlık oranı %96,40 oranına çıkmıştır.

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 5 Nisan 2024 tarihinde almış olduğu 1 TL'lik kâr dağıtım kararı 29 Nisan 2024 tarihinde gerçekleşen genel kurul toplantısında kesinleşmiş olup, 3 taksit halinde ödenecektir.