

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN  
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE  
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>6</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-40</b>
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	15
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR .....	16-17
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-19
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	20-21
NOT 9 STOKLAR .....	21
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	21-22
NOT 11 DİĞER VARLIKLAR .....	22
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	22-23
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	23
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	26-27
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	27-29
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	29-30
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	30-31
NOT 20 GENEL YÖNETİM ve SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ .....	31-32
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	32-33
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	33
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER .....	33-34
NOT 24 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	34-36
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-40
NOT 26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	40
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	40

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Not	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023 TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 TL
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	901.302.096	391.267.074
Finansal yatırımlar	12	17.940.474	418.013.402
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	122.585.638	29.756.732
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	884.096.812	412.414.505
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	101.453.131	111.182.964
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.016.081	1.798.417
Stoklar	9	900.125.031	444.571.568
Peşin ödenmiş giderler	10	355.745.418	77.708.884
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	6.120.783	20.264.802
Diğer dönen varlıklar	11	60.441.555	68.545.354
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>3.351.827.019</b>	<b>1.975.523.702</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar	12	160.382.897	103.280.186
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	165.520.000	165.520.000
Maddi duran varlıklar	14	1.470.708.436	1.245.997.785
Maddi olmayan varlıklar	15	5.891.152.926	113.228.215
Peşin ödenmiş giderler	10	124.278.075	78.852.578
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>7.812.042.334</b>	<b>1.706.878.764</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>11.163.869.353</b>	<b>3.682.402.466</b>

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Not	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023 TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 TL
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	846.645.860	153.378.289
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	23.758.776	81.506.893
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	11.418.934	6.579.381
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	843.398.059	383.308.443
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	36.093.329	11.275.713
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	11.719.214	8.564.199
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	7.790.202	4.726.881
Ertelemiş gelirler	10	433.064.736	10.264.989
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	12.410.987	--
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	24.236.827	4.307.332
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	18.730.633	19.731.392
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>2.269.267.557</b>	<b>683.643.512</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	67.907.888	80.133.749
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	21.637.673	--
Diğer borçlar			
Ertelemiş gelirler	10	2.168.203	--
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	34.324.106	18.502.721
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	24	775.178.379	95.603.837
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>901.216.249</b>	<b>194.240.307</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Gerçekleşmiş paylar		(14.040.872)	--
Paylara ilişkin primler/iskontalar	18	474.072.440	474.072.440
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya			
- Aktüeryal kayıp / kazanç		(34.338.310)	(10.223.000)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		5.624.378.550	644.470.071
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	105.957.223	49.107.926
Geçmiş yıl karları / (zararları)	18	938.479.232	255.931.478
Net dönem karı		591.475.004	1.080.446.610
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		7.402.280	10.713.122
<b>Toplam Özkaynak</b>		<b>7.993.385.547</b>	<b>2.804.518.647</b>
Taahhütler ve Yükümlülükler		--	--
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>11.163.869.353</b>	<b>3.682.402.466</b>

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	19	4.423.706.621	4.292.295.934	2.356.464.280	1.324.249.697
Satışların maliyeti (-)	19	(3.296.865.099)	(3.459.681.153)	(1.876.055.285)	(1.032.032.003)
<b>Brüt kar</b>		1.126.841.522	832.614.781	480.408.995	292.217.694
Genel yönetim giderleri (-)	20	(172.631.152)	(104.513.868)	(70.763.071)	(40.950.680)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(358.957.693)	(182.136.591)	(133.961.890)	(70.822.045)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	254.513.925	126.542.876	78.176.577	8.709.406
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(462.770.129)	(129.660.538)	(99.410.188)	(13.536.958)
<b>Faaliyet karı</b>		386.996.473	542.846.660	254.450.423	175.617.417
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	28.309.499	7.870.460	21.221.459	463.983
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	--	(321.552)	-	(206.416)
<b>Finansal gelir / (gider) öncesi faaliyet karı</b>		415.305.972	550.395.568	275.671.882	175.874.984
Finansal gelirler	23	291.014.162	188.307.118	72.453.886	90.842.297
Finansal giderler (-)	23	(141.168.876)	(41.287.061)	(67.092.114)	(14.868.674)
<b>Vergi öncesi kar</b>		565.151.258	697.415.625	281.033.654	251.848.607
<b>Vergi gideri</b>					
Dönem vergi gideri	24	(12.410.987)	(19.504.691)	(4.606.393)	(2.972.635)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	36.367.466	(13.723.281)	40.079.624	(1.918.614)
<b>DÖNEM KARI</b>		589.107.737	664.187.653	316.506.885	246.957.358
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.367.267	1.021.762	(145.101)	674.180
Ana ortaklık payları		586.740.470	663.165.891	316.651.986	246.283.178
<b>DÖNEM KARI</b>					

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023 TL	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022 TL	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 TL	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 TL
<b>Dönem Karı</b>	<b>589.107.737</b>	<b>664.187.653</b>	<b>316.506.885</b>	<b>246.957.358</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler):</b>				
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>19.588.800</b>	<b>(2.492.692)</b>	<b>1.079.163</b>	<b>(1.915.922)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları	24.115.310	(3.237.262)	1.903.746	(2.488.210)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları ertelenmiş vergi etkisi	(4.526.510)	744.570	(824.583)	572.288
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>	<b>19.588.800</b>	<b>(2.492.692)</b>	<b>1.079.163</b>	<b>(1.915.922)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)</b>	<b>608.696.537</b>	<b>661.694.961</b>	<b>317.586.048</b>	<b>245.041.436</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>	<b>608.696.537</b>	<b>661.694.961</b>	<b>317.586.048</b>	<b>245.041.436</b>
- Kontrol gücü olmayan paylar	2.367.267	(1.008.760)	(145.101)	(674.720)
- Ana ortaklık payları	606.329.270	662.703.721	317.731.149	245.716.156

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**GEN İLAÇ VE SAĞLIK ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**01 OCAK-30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Aktüeryal kazanç / (kayıp)	Yeniden değerlendirme sınıflandırma kazanç/(kayıpları)	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
<b>01 Ocak 2022 itibariyle açılış bakiyesi</b>	<b>300.000.000</b>	<b>(6.429.300)</b>	<b>474.072.440</b>	<b>(6.050.282)</b>	<b>105.138.848</b>	<b>30.907.421</b>	<b>72.836.149</b>	<b>310.845.370</b>	<b>1.281.320.646</b>	<b>2.900.821</b>	<b>1.284.221.467</b>
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	310.845.370	(310.845.370)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	(2.505.694)	--	--	--	--	(2.505.694)	13.002	(2.492.692)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	(15.377.190)	--	--	--	--	--	--	(15.377.190)	--	(15.377.190)
Kar Payları	--	--	--	--	--	40.006.995	(150.006.995)	--	(110.000.000)	--	(110.000.000)
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	--	--	--	--	--	--	450.462	--	450.462	--	450.462
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	665.209.415	665.209.415	(1.021.762)	664.187.653
<b>30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi</b>	<b>300.000.000</b>	<b>(21.806.490)</b>	<b>474.072.440</b>	<b>(8.555.976)</b>	<b>105.138.848</b>	<b>70.914.416</b>	<b>234.124.986</b>	<b>665.209.415</b>	<b>1.819.097.639</b>	<b>1.892.061</b>	<b>1.820.989.700</b>
<b>01 Ocak 2023 itibariyle açılış bakiyesi</b>	<b>300.000.000</b>	<b>--</b>	<b>474.072.440</b>	<b>(10.223.000)</b>	<b>644.470.071</b>	<b>49.107.926</b>	<b>255.931.478</b>	<b>1.080.446.610</b>	<b>2.793.805.525</b>	<b>10.713.122</b>	<b>2.804.518.647</b>
Kar Payları	--	--	--	--	--	56.849.297	3.135.967	(389.762.052)	(329.776.788)	--	(329.776.788)
Genel yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	690.684.558	(690.684.558)	--	--	--
UMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2)	--	--	--	(24.115.310)	--	--	--	--	(24.115.310)	--	(24.115.310)
Girişim sermayesi yatırım fonu değerlendirme iptali	--	--	--	--	--	--	(12.530.628)	--	(12.530.628)	--	(12.530.628)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	(14.040.872)	--	--	--	--	--	--	(14.040.872)	--	(14.040.872)
İlaç ruhsat değerlemeleri	--	--	--	--	5.691.323.976	--	--	--	5.691.323.976	--	5.691.323.976
İlaç ruhsat değerlemelerinin vergi etkisi	--	--	--	--	(711.415.497)	--	--	--	(711.415.497)	--	(711.415.497)
Diğer	--	--	--	--	--	--	314.282	--	314.282	--	314.282
Azınlık payları	--	--	--	--	--	--	943.575	--	943.575	(3.310.842)	(2.367.267)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	591.475.004	591.475.004	--	591.475.004
<b>30 Eylül 2023 itibariyle kapanış bakiyesi</b>	<b>300.000.000</b>	<b>(14.040.872)</b>	<b>474.072.440</b>	<b>(34.338.310)</b>	<b>5.624.378.550</b>	<b>105.957.223</b>	<b>938.479.232</b>	<b>591.475.004</b>	<b>7.985.983.267</b>	<b>7.402.280</b>	<b>7.993.385.547</b>

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

		<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki Dönem</b>
		<b>Bağımsız Denetimden</b>	<b>Bağımsız Denetimden</b>
		<b>Geçmiş</b>	<b>Geçmiş</b>
		<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
	<b>Notlar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem karı		589.107.737	664.187.653
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14,15	70.134.662	41.517.854
Kıdem tazminatı karşılık gideri	17	8.283.471	3.733.146
Beklenen kredi zarar karşılığı	7	4.210.389	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	1.618.719	2.575.835
Şüpheli ticari alacak karşılığı	7	2.248.664	706.898
Dava karşılık gideri	16	(1.000.759)	9.483.745
Reeskont faiz gider / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	1.368.860	1.707.933
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	74.977.906	15.671.463
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	24	(36.367.466)	13.723.281
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Stoklardaki artış / azalış	9	(457.172.182)	238.485.727
Ticari alacaklardaki artış / azalış	6,7	(604.535.586)	(211.228.729)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalış	6,8	9.512.169	2.933.806
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / azalış	10	(323.462.031)	(75.050.419)
Diğer dönen varlıklardaki artış / azalış	11	8.103.799	(18.683.112)
Ticari borçlardaki artış / azalış	6,7	518.763.302	(183.224.151)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	6,8	31.035.952	(7.649.034)
Ertelenmiş gelirler ile ilgili diğer borçlardaki artış / azalış	10	424.967.950	2.795.382
Vergi ödemeleri / iadeleri	24	26.555.007	12.381.225
Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	19.929.495	(3.256.894)
<b>İşletme sermayesindeki değişim sonra faaliyetlerden sağlanan nakit akışı</b>		<b>368.280.058</b>	<b>510.811.609</b>
Ödenen kıdem tazminatları	17	(12.050.886)	(1.224.751)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net</b>		<b>356.229.172</b>	<b>509.586.858</b>
<b>B. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Kısa vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	635.519.454	71.496.644
Uzun vadeli borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri ve çıkışları	5	(12.225.861)	(1.781.831)
Ödenen faiz	23	(74.977.906)	(15.671.463)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net</b>		<b>548.315.687</b>	<b>54.043.350</b>
<b>C. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Finansal yatırımlar	12	342.970.217	(24.411.970)
Girişim sermayesi yatırım fonu değerlendirme iptali	18	(12.530.628)	--
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değişim	13	--	(42.409.774)
Maddi duran varlıklardaki değişim	14	(289.385.106)	(156.307.789)
Maddi olmayan duran varlıklardaki değişim	15	(92.060.942)	(39.590.688)
Diğer	18	314.282	450.462
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	18	(14.040.872)	(15.377.190)
Kar Payları		(329.776.788)	(110.000.000)
Kullanım hakkı varlıkları			
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net</b>		<b>(394.509.837)</b>	<b>(387.646.949)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ</b>		<b>510.035.022</b>	<b>175.983.259</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>391.267.074</b>	<b>519.439.682</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>901.302.096</b>	<b>695.422.941</b>

Ekteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

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

## 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

	<u>Sahiplik Oranları</u>	
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	%80,40	%80,40
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	%85,00	%85,00
Gen Ilac Germany GMBH (*)	%100,00	%100,00

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

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

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama çalışan personel sayısı 619’dur (31 Aralık 2022: 579).

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Konsolide finansal tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolide finansal tabloların Hazırlanma İlkeleri (devamı)

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

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

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

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

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

#### (i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

#### (ii) İştirakler

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

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

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

(ii) *İştirakler(devamı)*

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

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

#### Netleştirme / Mahsup

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

#### Kullanılan Para Birimi

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

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

#### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

##### TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

##### TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

##### 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 yayımlanmıştır. 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 uygulanacağına 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. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

#### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

##### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini 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 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

##### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (devamı)

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

##### TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 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. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

##### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir.

Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (devamı)

#### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

###### TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayınlanan 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, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

###### UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına 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.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

#### 2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile değerlendirilmelidir.

### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

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

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

## 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	748.844	158.211
Banka		
- Vadesiz mevduat	196.762.961	331.162.049
- Vadeli mevduat	703.669.348	59.825.871
Diğer menkul kıymetler	120.943	120.943
	<b>901.302.096</b>	<b>391.267.074</b>

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

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

30 Eylül 2023	Tür	Vade Tarihi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Bakiye
TL	KKM	16.11.2023	8,50%	61.597.575
TL	KKM	26.10.2023	17,50%	109.506.800
TL	KKM	13.11.2023	17,50%	82.130.100
TL	KKM	13.11.2023	17,50%	82.130.100
TL	KKM	13.11.2023	17,50%	123.195.150
TL	KKM	14.11.2023	17,50%	136.883.500
TL	KKM	15.11.2023	17,50%	61.597.575
TL	O/N	-	-	46.628.548
				<b>703.669.348</b>

### 5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	793.991.705	148.775.897
- Banka Kredileri	793.991.705	148.775.897
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	23.758.776	81.506.893
- Banka Kredileri	23.758.776	81.506.893
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	26.445.255	4.602.392
- Finansal Kiralama Borçları	26.445.255	4.602.392
Faiz tahakkuku	26.051.653	-
Kredi kartı borçları	157.247	-
<b>Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>	<b>870.404.636</b>	<b>234.885.182</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	66.357.971	57.748.205
- Banka Kredileri	66.357.971	57.748.205
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.549.917	22.385.544
- Finansal Kiralama Borçları	1.549.917	22.385.544
<b>Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>	<b>67.907.888</b>	<b>80.133.749</b>
<b>Toplam Finansal Borçlar</b>	<b>938.312.524</b>	<b>315.018.931</b>

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

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

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

### 5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Kiralama Borçları	27.995.172	26.987.936	27.995.172	26.987.936
Bir Yıl İçinde İki ile Beş Yıl Arasındakiler	27.787.645	4.437.496	26.445.255	4.602.392
	1.652.214	23.694.948	1.549.917	22.385.544
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.444.687)	(1.144.508)	--	--
<b>Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri</b>	<b>27.995.172</b>	<b>26.987.936</b>	<b>27.995.172</b>	<b>26.987.936</b>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	870.404.636	234.885.182
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	24.743.591	43.529.291
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	19.839.230	16.785.915
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	19.153.985	11.408.650
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	4.171.082	8.409.893
	<b>938.312.524</b>	<b>315.018.931</b>

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

30 Eylül 2023	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	835.451.048	%14,01-38,90	919.683.042
ABD DOLARI	245.231		6.713.628
AVRO	410.460		11.915.854
			<b>938.312.524</b>
31 Aralık 2022	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	292.611.407	%11-37	292.611.407
ABD DOLARI	439.101		8.225.240
AVRO	710.151		14.182.284
			<b>315.018.931</b>

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

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

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

### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gen İlaç International Trading Ltd.	48.407.603	29.164.759
Salutem Ecza Deposu Med. Ltd. Şti.	47.409.592	--
Galventa A.G.	17.338.434	--
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	4.776.237	--
Gmr Pharma Sağlık Ürünleri A.Ş.	4.261.894	--
Pharmex SA	391.878	591.973
	<b>122.585.638</b>	<b>29.756.732</b>

#### b) İlişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Pharmex SA	9.171.499	6.390.120
Genexpo Dış Ticaret A.Ş.	2.058.174	--
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	189.261	189.261
	<b>11.418.934</b>	<b>6.579.381</b>

#### c) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	73.493.627	50.354.436
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	14.629.443	2.782.414
Abidin Gülmüş	13.257.319	39.473.414
Şükrü Türkmen	72.742	--
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş.	--	18.572.700
	<b>101.453.131</b>	<b>111.182.964</b>

#### d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Abidin Gülmüş	8.040.908	8.040.908
Şükrü Türkmen	3.678.306	--
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	--	523.291
	<b>11.719.214</b>	<b>8.564.199</b>

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

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

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

### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –30 Eylül 2023	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	306.063.166	--	--	--
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	4.835.165
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	990.099	764.056	--	1.148.003
Salutem Ecza Deposu Med. Ltd. Şti.	1.038.094	--	--	--
Abidin Gülmüş	--	--	1.080.000	--
Pharmex SA	464.210	3.022.920	--	--
	<b>308.555.569</b>	<b>3.786.976</b>	<b>1.080.000</b>	<b>5.983.168</b>
1 Ocak –30 Eylül 2022	Satışlar	Alışlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	158.962.422	--	--	--
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	429.108	--	--	--
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	1.286.231
Abidin Gülmüş	--	--	450.000	--
Pharmex SA	--	7.074.060	--	--
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	--	412.783	--	311.481
	<b>159.391.530</b>	<b>7.486.843</b>	<b>450.000</b>	<b>1.597.712</b>

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

1 Ocak – 30 Eylül 2023: 18.211.934 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 9.630.078 TL).

### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	637.924.026	209.232.347
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	122.585.638	29.756.732
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	515.338.388	179.475.615
Alacak Senetleri	408.698.169	237.977.810
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	408.698.169	237.977.810
Şüpheli Alacaklar	23.860.898	21.884.600
	<b>1.070.483.093</b>	<b>469.094.757</b>
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(39.939.745)	(5.038.920)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(39.939.745)	(5.038.920)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(23.860.898)	(21.884.600)
-Diğer Taraflardan	(23.860.898)	(21.884.600)
	<b>1.006.682.450</b>	<b>442.171.237</b>

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

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

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

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

### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

#### a) Ticari Alacaklar (devamı):

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>21.884.600</b>	<b>22.479.451</b>
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	2.248.664	706.898
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(272.366)	(443.992)
<b>Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran</b>	<b>23.860.898</b>	<b>22.742.357</b>

#### b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	843.019.554	380.449.004
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, (Not 6)	11.418.934	6.579.381
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	831.600.620	373.869.623
Borç Senetleri	21.847.942	6.669.647
	<b>864.867.496</b>	<b>387.118.651</b>
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(10.050.503)	2.769.173
	<b>854.816.993</b>	<b>389.887.824</b>

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borç Senetleri	21.637.673	--
	<b>21.637.673</b>	<b>--</b>

### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 6)	101.453.131	111.182.964
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.960.865	1.798.417
Diğer çeşitli alacaklar	55.216	--
	<b>103.469.212</b>	<b>112.981.381</b>

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

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

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

### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

#### b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 6)	--	523.291
Ortaklara Borçlar (Not 6)	11.719.214	8.040.908
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	--	1.356.166
Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.120.981	3.370.715
Diğer	669.221	--
	<b>19.509.416</b>	<b>13.291.080</b>

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

### 9. STOKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	190.472.601	127.541.603
Yarı Mamuller	64.432.552	80.483.374
Mamuller	123.257.793	67.267.901
Ticari Mallar	507.945.586	161.254.016
Diğer Stoklar	18.583.283	10.972.739
	<b>904.691.815</b>	<b>447.519.633</b>
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(4.566.784)	(2.948.065)
	<b>900.125.031</b>	<b>444.571.568</b>

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>2.948.065</b>	<b>187.646</b>
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	1.618.719	2.758.145
<b>Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran</b>	<b>4.566.784</b>	<b>2.945.791</b>

### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	340.628.606	68.654.520
Gelecek Aylara Ait Giderler	15.116.812	9.054.364
	<b>355.745.418</b>	<b>77.708.884</b>

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

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

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

### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

#### b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	117.471.634	61.194.571
Gelecek Yıllara Ait Giderler	6.806.441	17.658.007
	<b>124.278.075</b>	<b>78.852.578</b>

#### c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	421.318.135	4.912.257
Alınan Sipariş Avansları	11.746.601	5.352.732
	<b>433.064.736</b>	<b>10.264.989</b>

#### d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.168.203	--
	<b>2.168.203</b>	<b>--</b>

### 11. DİĞER VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	45.042.393	55.246.465
Verilen İş Avansları	8.282.766	1.804.666
Vergi dairesinden alacaklar	6.993.311	11.441.875
Personel Avansları	123.085	--
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	--	52.348
	<b>60.441.555</b>	<b>68.545.354</b>

### 12. FİNANSAL YATIRIMLAR

#### a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
One Life Ventures Girişim Sermayesi (**)	17.940.474	17.745.300
Diğer menkul kıymetler	--	11.638.495
Kur korumalı mevduat faizi	--	388.629.607
	<b>17.940.474</b>	<b>418.013.402</b>

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

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

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

### 12. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
RS Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	73.511.100	73.511.100
Neo Auvra San. ve Tic. A.Ş. (****)	44.803.080	16.081.800
Stimulus Inc. (***)	24.258.283	9.700.630
H2O Bilişim Yaz.Elekt.Sağ.Hiz.Ltd	10.755.769	--
Apeiron Biologics AG	1.903.195	1.903.195
Galventa A. G (***)	4.910.509	1.842.500
Gen İlaç Germany GMBH	237.310	237.310
Invios GMBH	3.651	3.651
	<b>160.382.897</b>	<b>103.280.186</b>

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

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

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

(\*\*\*\*) Şirket'in finansal yatırımlarından Neo Auvra %12,39 pay karşılığında 16.081.800 TL tutarındaki hisseden oluşmaktadır. Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından 28 Aralık 2022 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre değer düşüklüğü söz konusu olmadığı için Şirket maliyet bedeli ile finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

### 13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01 Ocak 2023	Transferler	30 Eylül 2023	
<b>Maliyet Değeri</b>				
Arsalar	105.520.000	--	105.520.000	
Binalar	60.000.000	--	60.000.000	
	<b>165.520.000</b>	<b>--</b>	<b>165.520.000</b>	
	<b>01 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
<b>Maliyet Değeri</b>				
Arsalar	2.151.834	43.845.437	--	45.997.271
Binalar	25.355.000	--	(1.435.663)	23.919.337
	<b>27.506.834</b>	<b>43.845.437</b>	<b>(1.435.663)</b>	<b>69.916.608</b>

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Ankara ili Çankaya ilçesi Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet binadan oluşmakta olup, söz konusu gayrimenkulden raporlama dönemi içerisinde elde edilen kira geliri tutarı 1.528.390 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.839.930 TL).

SPK'nın gayrimenkul değerleme listesinde bulunan Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.'nin 3 Şubat 2023 ve 28 Şubat 2023 tarihli değerleme raporlarına göre Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, SPK'nın III-62.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Değerleme Standartları hakkında Tebliğ" hükümlerince, tebliğ ekinde yer alan Uluslararası Değerleme Standartlarına uygun olarak değerlendirilmiştir. Değerleme sırasında elde edilen analiz sonuçlarının değerlendirilmesi sonucunda emsal yaklaşımından elde edilen değerler nihai değer olarak kabul edilmiştir.

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

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

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

### 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Gerçeğe uygun değerleme farkları	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
<b>Maliyet Değeri</b>										
Arazi ve Arsalar	18.120.000	3.101.406	(426.141)	--	166.515.735	187.311.000	--	(8.000.000)	(8.000.000)	171.311.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	34.925	--	--	--	571.987	--	--	--	571.987
Binalar	57.676.840	--	(800.764)	33.281.527	98.820.397	188.978.000	64.863.826	--	8.000.000	261.841.826
Makine, Tesis ve Cihazlar	220.329.431	206.326.709	-	--	226.952.683	653.608.823	9.093.784	--	--	662.702.607
Taşıt Araçları	65.322.766	41.097.474	(4.842.754)	--	119.834.731	221.412.217	91.885.428	(10.237.376)	--	303.060.269
Döşeme ve Demirbaşlar	18.904.191	5.432.478	--	--	--	24.336.669	9.516.982	--	--	33.853.651
Özel Maliyetler	7.670.410	1.483.585	--	--	--	9.153.995	190.505	--	--	9.344.500
Yapılmakta Olan Yatırımlar	95.304.034	192.453	(3.559.109)	(33.281.527)	--	58.655.851	163.550.400	(184.723)	(35.446.710)	186.574.818
	<b>483.864.734</b>	<b>257.669.030</b>	<b>(9.628.768)</b>	<b>-</b>	<b>612.123.546</b>	<b>1.344.028.542</b>	<b>339.100.925</b>	<b>(18.422.099)</b>	<b>(35.446.710)</b>	<b>1.629.260.658</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>										
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	80.597	21.433	--	--	--	102.030	12.865	--	--	114.895
Binalar	1.323.056	996.456	(26.970)	--	--	2.292.542	13.566.340	--	--	15.858.882
Makine, Tesis ve Cihazlar	26.491.862	29.808.669	--	--	--	56.300.531	31.390.778	--	--	87.691.309
Taşıt Araçları	10.575.082	14.294.040	(2.337.796)	--	--	22.531.326	15.643.081	(4.152.990)	--	34.021.417
Döşeme ve Demirbaşlar	9.783.313	3.493.593	--	--	--	13.276.906	3.152.706	--	--	16.429.612
Özel Maliyetler	2.612.132	915.290	--	--	--	3.527.422	908.685	--	--	4.436.107
	<b>50.866.042</b>	<b>49.529.481</b>	<b>(2.364.766)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>98.030.757</b>	<b>64.674.455</b>	<b>(4.152.990)</b>	<b>--</b>	<b>158.552.222</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>432.998.692</b>					<b>1.245.997.785</b>				<b>1.470.708.436</b>

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 50.508.514 TL'si satışların maliyetine, 6.490.520 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 13.135.628 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

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

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

**15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	<b>01 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
<b>Maliyet Değeri</b>					
Bilgisayar Programları	7.506.899	--	--	--	7.506.899
İlaç Ruhsatları	40.944.186	16.146.035	5.691.323.976	--	5.748.414.197
Geliştirme Giderleri	78.420.334	40.468.197	--	35.446.710	154.335.241
	<b>126.871.419</b>	<b>56.614.232</b>	<b>5.691.323.976</b>	<b>35.446.710</b>	<b>5.910.256.337</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>					
Bilgisayar Programları	3.801.544	870.670	--	--	4.672.214
İlaç Ruhsatları	9.841.660	4.589.537	--	--	14.431.197
	<b>13.643.204</b>	<b>5.460.207</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>19.103.411</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>113.228.215</b>				<b>5.891.152.926</b>

	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Maliyet Değeri</b>			
Bilgisayar Programları	4.771.140	2.735.759	7.506.899
İlaç Ruhsatları	22.467.288	18.476.898	40.944.186
Geliştirme Giderleri	44.884.288	33.536.046	78.420.334
	<b>72.122.716</b>	<b>54.748.703</b>	<b>126.871.419</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
Bilgisayar Programları	2.415.887	1.385.657	3.801.544
İlaç Ruhsatları	2.537.443	7.304.217	9.841.660
	<b>4.953.330</b>	<b>8.689.874</b>	<b>13.643.204</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>67.169.386</b>		<b>113.228.215</b>

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

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

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

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

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

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>TL</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	58.860.000	--	--	58.860.000
- <i>Teminat mektubu</i>	4.860.000	--	--	4.860.000
- <i>Teminat senedi</i>	--	--	--	--
- <i>İpotek</i>	--	--	--	--
- <i>Kefalet</i>	54.000.000	--	--	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	99.600.000	--	--	99.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
	<b>158.460.000</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>158.460.000</b>
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>TL</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	55.546.792	-	80.000	54.000.000
- <i>Teminat mektubu</i>	1.546.792	-	80.000	-
- <i>Teminat senedi</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Kefalet</i>	54.000.000	-	-	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	99.600.000	-	-	99.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	<b>155.146.792</b>	<b>-</b>	<b>80.000</b>	<b>153.600.000</b>

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

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

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

### 16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin öz kaynaklarına oranı %5,3’tür (31 Aralık 2022: %5,5).

#### b) Dava Karşılıkları

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları	18.730.633	19.731.392
	<b>18.730.633</b>	<b>19.731.392</b>

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>19.731.392</b>	<b>10.211.003</b>
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık (Not 21)	1.095.961	9.483.745
Konusu Kalmayan Karşılık (Not 21)	(2.096.720)	--
<b>Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık</b>	<b>18.730.633</b>	<b>19.694.748</b>

### 17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Ödenecek Ücretler	19.246.718	977.562
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	16.846.611	5.403.726
Ödenecek Vergi ve Fonlar	--	4.894.425
	<b>36.093.329</b>	<b>11.275.713</b>

#### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan İzin Karşılığı	24.236.827	4.307.332
	<b>24.236.827</b>	<b>4.307.332</b>

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

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

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

### 17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>4.307.332</b>	<b>7.329.483</b>
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	19.929.495	2.635.106
Ödenen Prim Tutarı	--	(5.892.000)
<b>Kapanış Bakiyesi, 30 Haziran</b>	<b>24.236.827</b>	<b>4.072.589</b>

#### c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40) tavanına tabidir.

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

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

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	34.324.106	18.502.721
	<b>34.324.106</b>	<b>18.502.721</b>

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

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

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

### 17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>18.502.721</b>	<b>7.180.406</b>
Hizmet Maliyeti	5.338.666	1.819.496
Faiz Maliyeti	2.944.805	1.913.650
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(12.050.886)	(1.224.751)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	19.588.800	3.237.262
<b>Kapanış Bakiyesi, 30 Eylül</b>	<b>34.324.106</b>	<b>12.926.063</b>

### 18. ÖZKAYNAKLAR

#### a) Sermaye

	<b>30 Eylül 2023</b>		<b>31 Aralık 2022</b>	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%73,18	219.530.000	%72,92	218.750.000
Semra Gülmüş	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Şükrü Türkmen	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Ömer Dinçer	%1,25	3.750.000	%1,25	3.750.000
Absel Limited Şirketi	%0,42	1.250.000	%0,42	1.250.000
Halka Açık Kısım	%22,65	67.970.000	%22,91	68.750.000
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>		<b>300.000.000</b>		<b>300.000.000</b>
Sermaye Taahhütleri (-)		--		--
		<b>300.000.000</b>		<b>300.000.000</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 300.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: 1 TL).

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

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

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

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

### 18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

#### b) Paylara İlişkin Primler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	474.072.440	474.072.440
	<b>474.072.440</b>	<b>474.072.440</b>

#### c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	105.957.223	49.107.926
	<b>105.957.223</b>	<b>49.107.926</b>

#### d) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Karları	938.479.232	255.931.478
	<b>938.479.232</b>	<b>255.931.478</b>

### 19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurt İçi İlaç Satışları	5.803.166.004	5.123.300.907	2.657.159.477	2.007.936.363
Yurt Dışı İlaç Satışları	202.132.292	217.052.772	45.200.211	79.704.073
Satış İskontoları (-)	(1.580.479.538)	(1.046.820.267)	(345.069.547)	(763.272.402)
Satış İadeleri (-)	(1.112.137)	(1.237.478)	(825.861)	(118.337)
	<b>4.423.706.621</b>	<b>4.292.295.934</b>	<b>2.356.464.280</b>	<b>1.324.249.697</b>
Satılan Mamül ve Hizmet Maliyeti	(285.237.075)	(145.361.951)	(74.957.013)	(61.531.298)
Satılan ticari Mal Maliyeti	(3.011.628.024)	(3.314.319.202)	(1.801.098.272)	(970.500.705)
	<b>(3.296.865.099)</b>	<b>(3.459.681.153)</b>	<b>(1.876.055.285)</b>	<b>(1.032.032.003)</b>

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

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

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

### 19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	79.707.653	40.475.255	23.504.412	17.949.165
Amortisman Giderleri	50.508.514	16.787.188	17.905.901	3.198.858
	<b>130.216.167</b>	<b>57.262.443</b>	<b>41.410.313</b>	<b>21.148.023</b>

### 20. GENEL YÖNETİM ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	358.957.693	182.136.591	133.961.890	70.822.045
Genel Yönetim Giderleri	172.631.152	104.513.868	70.763.071	40.950.680
	<b>531.588.845</b>	<b>286.650.459</b>	<b>204.724.961</b>	<b>111.772.725</b>

#### a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	63.144.610	25.727.444	10.812.509	9.811.015
Danışmanlık Giderleri	8.356.132	26.576.610	2.284.594	9.371.647
Personel Yemek Giderleri	2.345.282	817.615	995.124	372.247
Seyahat Giderleri	5.187.544	1.003.075	1.606.581	446.979
Amortisman Giderleri (Not 14)	13.135.628	17.933.133	5.714.124	7.948.947
Sigorta Giderleri	9.606.645	4.015.658	4.220.540	1.488.284
Eğitim Giderleri	555.632	87.627	124.500	21.862
Enerji Giderleri	5.441.178	6.300.487	1.909.396	2.766.031
Bakım, Onarım Giderleri	3.313.429	1.845.177	1.051.020	361.278
Kırtasiye Giderleri	308.362	477.223	89.410	51.576
Akaryakıt Giderleri	2.493.940	1.781.493	1.188.616	653.903
Haberleşme Giderleri	580.335	364.858	186.969	118.080
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	3.073.645	2.262.285	1.247.674	965.247
Temsil ve Ağırılama Giderleri	463.369	512.797	100.305	232.028
Araç Giderleri	5.823.607	2.677.090	2.454.307	1.787.992
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.555.613	6.265.415	893.553	3.824.198
Kongre Giderleri	4.070.914	--	906.385	--
Bağış ve Yardımlar	3.400.716	--	42.000	--
Diğer Giderler	39.774.571	5.865.881	34.935.464	729.366
	<b>172.631.152</b>	<b>104.513.868</b>	<b>70.763.071</b>	<b>40.950.680</b>

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

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

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

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

#### b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	136.485.454	42.886.239	50.749.693	12.039.763
Yurtdışı Giderleri	74.452.054	61.117.684	24.484.080	25.398.284
Medikal Destek Giderleri	26.968.582	16.054.737	15.177.973	10.938.156
Kira Gideri	5.359.588	3.291.010	2.431.146	1.063.544
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	3.062.604	5.570.236	1.744.249	3.175.220
Amortisman Giderleri (Not 14)	6.490.520	6.797.533	2.384.211	2.165.115
Seyahat Giderleri	32.841.789	9.151.372	11.303.970	2.282.448
Antrepo Giderleri	2.817.358	1.172.834	1.065.192	303.358
İhracat Giderleri	8.332.747	5.699.622	3.479.310	2.582.726
Enerji Giderleri	1.765.373	862.482	677.634	386.537
Bakım ve Onarım Giderleri	1.694.789	617.452	98.154	294.343
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	7.507.371	490.231	6.427.734	170.941
Sigorta Giderleri	12.925.259	8.814.893	2.648.057	5.477.363
Nakliye Giderleri	510.888	321.378	156.557	113.779
Temsil ve Ağırlama Giderleri	2.729.813	1.418.335	1.133.178	532.850
Akaryakıt Giderleri	3.782.114	2.698.063	1.766.305	1.047.028
Araç Giderleri	2.617.662	--	1.068.095	(889.987)
Personel Yemek Giderleri	6.778.505	2.170.673	2.520.756	917.721
Kırtasiye Giderleri	252.207	214.203	114.468	85.404
Haberleşme Giderleri	151.563	123.035	58.144	39.596
Diğer Giderler	21.431.453	12.664.579	4.472.984	2.697.856
	<b>358.957.693</b>	<b>182.136.591</b>	<b>133.961.890</b>	<b>70.822.045</b>

### 21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

#### a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari nitelikli kur farkı geliri	125.092.116	69.376.179	19.549.811	14.388.657
Sigorta tazminat geliri	46.493.735	--	33.015.139	--
Reeskont faiz geliri	32.196.460	--	9.450.911	--
Fiyat farkı gelirleri	23.147.291	36.422.530	15.173.172	(7.848.171)
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 16)	2.096.720	--	--	--
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	272.366	443.992	--	(713.529)
Lisans gelirleri	--	14.785.200	--	--
Diğer	25.215.237	5.514.975	987.544	2.882.449
	<b>254.513.925</b>	<b>126.542.876</b>	<b>78.176.577</b>	<b>8.709.406</b>

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

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

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

### 21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

#### b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari nitelikli kur farkı gideri	(200.094.752)	(111.658.444)	(33.856.188)	(15.580.617)
7440 sayılı kanun ödemesi	(82.370.949)	--	--	--
Fiyat farkı giderleri	(39.267.793)	--	(16.992.357)	--
Reeskont faiz gideri	(33.565.320)	(1.707.933)	(26.663.106)	1.465.939
Mamul imha giderleri	(28.129.818)	--	(4.327.471)	--
Ceza giderleri	(23.022.729)	--	--	--
Dava arabuluculuk giderleri	(15.819.058)	--	--	--
Sigorta hasar giderleri	(11.653.566)	--	--	--
Beklenen kredi zararı karşılığı	(4.210.389)	--	(2.375.504)	--
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 7)	(2.248.664)	(706.898)	(48.889)	(107.807)
Dava karşılık gideri (Not 16)	(1.095.961)	(9.483.745)	(46.610)	--
Komisyon giderleri	--	(314.209)	--	(72.868)
Diğer	(21.291.130)	(5.789.309)	(15.100.063)	758.395
	<b>(462.770.129)</b>	<b>(129.660.538)</b>	<b>(99.410.188)</b>	<b>(13.536.958)</b>

### 22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

#### a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış karı	24.676.741	6.494.513	18.761.159	--
Kira gelirleri	2.845.356	1.375.947	1.672.898	463.983
Diğer	787.402	--	787.402	--
	<b>28.309.499</b>	<b>7.870.460</b>	<b>21.221.459</b>	<b>463.983</b>

#### b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış zararı	--	(206.416)	--	(206.416)
Önceki dönem gider ve zararları	--	(115.136)	--	--
	<b>--</b>	<b>(321.552)</b>	<b>--</b>	<b>(206.416)</b>

### 23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

#### a) Finansal Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	204.804.805	108.930.356	36.864.810	27.436.341
Faiz gelirleri	86.209.357	49.960.042	35.589.076	33.989.236
İlişkili olmayan taraflardan finansman nitelikli faiz gelirleri	--	29.416.720	--	29.416.720
	<b>291.014.162</b>	<b>188.307.118</b>	<b>72.453.886</b>	<b>90.842.297</b>

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

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

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

### 23. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

#### b) Finansal Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	(74.977.906)	(15.671.463)	(30.127.663)	(11.759.701)
Kur farkı giderleri	(29.016.901)	(24.461.059)	(7.166.646)	(2.616.044)
Diğer borçlanma giderleri	(37.174.069)	(1.154.539)	(29.797.805)	(492.929)
	<b>(141.168.876)</b>	<b>(41.287.061)</b>	<b>(67.092.114)</b>	<b>(14.868.674)</b>

### 24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

#### a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %23).

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

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

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

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	12.410.987	--
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(6.120.783)	(20.264.802)
<b>Ödenecek Kurumlar Vergisi</b>	<b>6.290.204</b>	<b>(20.264.802)</b>

  

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari Vergi Gideri	(12.410.987)	(19.504.691)	(4.606.393)	(2.972.635)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Geliri)	36.367.466	(13.723.281)	40.079.624	(1.918.614)
<b>Toplam Vergi Geliri/(Gideri)</b>	<b>23.956.479</b>	<b>(33.227.972)</b>	<b>35.473.231</b>	<b>(4.891.249)</b>

#### b) Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

### 24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Toplam Geçici Farklar 30 Eylül 2023	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) 30 Eylül 2023	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2022	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	213.731.541	42.746.308	196.986.743	27.162.049
Kıdem Karşılığı	34.324.106	6.864.821	18.502.721	3.567.803
Kur Farkı	31.490.574	6.298.115	12.293.814	2.556.445
Dava Karşılıkları	18.730.633	3.746.127	19.731.392	3.915.633
Şüpheli Alacak Karşılığı	13.932.200	2.786.440	11.955.902	2.175.831
İzin ve Prim Karşılığı	24.236.827	4.847.365	4.307.332	822.118
Ticari Alacak Reeskontu	42.646.395	8.529.279	5.038.920	920.681
Ticari Borç Reeskontu	--	--	2.769.173	497.616
Stok Değer Düşüklüğü	4.566.784	913.357	2.942.422	529.636
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	17.813.250	3.562.650	2.053.759	513.440
Diğer	8.432.088	1.686.418	3.349.114	604.970
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</b>		<b>81.980.880</b>		<b>43.266.222</b>
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	(782.379.353)	(137.909.282)	(782.379.353)	(137.909.282)
İlaç ruhsat değerlemesi	(5.733.983.000)	(711.415.497)	--	--
Kredi Faiz Tahakkuku	(165.509)	(33.104)	(5.430.593)	(960.777)
Ticari borçlar reeskontu	(29.427.287)	(5.885.457)	--	--
KKM kur farkı değerlemesi	(9.579.596)	(1.915.919)	--	--
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri</b>		<b>(857.159.259)</b>		<b>(138.870.059)</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net</b>		<b>(775.178.379)</b>		<b>(95.603.837)</b>

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

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

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

### 24. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

#### b) Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
<b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>	<b>(95.603.837)</b>	<b>(2.008.996)</b>
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	36.367.465	(13.723.281)
İlaç ruhsat değerlemeleri	(711.415.497)	--
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(4.526.510)	744.570
<b>Toplam Vergi Geliri/(Gideri)</b>	<b>(775.178.379)</b>	<b>(14.987.707)</b>

### 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Finansal araçlar

##### *Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları*

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

##### *Döviz kuru riski*

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

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

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

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

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

### Finansal araçlar (devamı)

#### Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları (devamı)

#### Döviz kuru riski (devamı)

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

30 Eylül 2023	ABD Doları	AVRO	GBP	CHF	CNY	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.433.699	2.021.937	--	578.262	--	197.416.324
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	3.485.000	590.775	--	--	--	112.558.293
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	759.860	147.991	19.274	--	3.795.750	39.896.111
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>8.678.559</b>	<b>2.760.703</b>	<b>19.274</b>	<b>578.262</b>	<b>3.795.750</b>	<b>349.870.728</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>8.678.559</b>	<b>2.760.703</b>	<b>19.274</b>	<b>578.262</b>	<b>3.795.750</b>	<b>349.870.728</b>
10. Ticari Borçlar	7.773.038	9.246.520	--	--	--	481.231.228
11. Finansal Yükümlülükler	245.231	410.260	--	--	--	18.623.668
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>8.018.269</b>	<b>9.656.780</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>499.854.896</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	200	--	--	--	--	5.475
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>200</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>5.475</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>8.018.469</b>	<b>9.656.780</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>499.860.371</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>660.090</b>	<b>(6.896.077)</b>	<b>19.274</b>	<b>578.262</b>	<b>3.795.750</b>	<b>(149.989.643)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(99.770)</b>	<b>(7.044.068)</b>	<b>--</b>	<b>578.262</b>	<b>--</b>	<b>(189.885.754)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
23. İhracat	10.044.481	--	--	--	--	274.984.745
24. İthalat	36.169.696	64.113.027	--	141.738	108.102.940	3.258.740.972

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

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

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

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

### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

#### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	3.413.164	1.607.423	-	95.864.186
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	7.612.927	1.245.000	-	167.167.742
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	61.338	841.449	17.005	18.271.090
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>11.087.429</b>	<b>3.693.872</b>	<b>17.005</b>	<b>281.303.018</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>11.087.429</b>	<b>3.693.872</b>	<b>17.005</b>	<b>281.303.018</b>
10. Ticari Borçlar	9.910.453	1.136.387	-	208.337.163
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10	-	-	187
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>9.910.463</b>	<b>1.136.387</b>	<b>-</b>	<b>208.337.350</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	439.101	710.151	-	22.407.524
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>439.101</b>	<b>710.151</b>	<b>-</b>	<b>22.407.524</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>10.349.564</b>	<b>1.846.538</b>	<b>-</b>	<b>230.744.874</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>737.865</b>	<b>1.847.334</b>	<b>17.005</b>	<b>50.558.144</b>
<b>22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
23. İhracat	19.277.054	-	-	360.448.129
24. İthalat	13.193.974	162.094.940	-	3.484.315.158

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

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

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

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

#### **b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)**

##### **b.3.2) Kur riskine duyarlılık**

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

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

30 Eylül 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık/yükümlülük	1.807.109	(1.807.109)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>1.807.109</b>	<b>(1.807.109)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık/yükümlülük	(20.019.656)	20.019.656
Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>Avro net etki</b>	<b>(20.019.656)</b>	<b>20.019.656</b>
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık/yükümlülük	64.532	(64.532)
GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>GBP net etki</b>	<b>64.532</b>	<b>(64.532)</b>
CHF'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CHF net varlık/yükümlülüğü	1.733.843	(1.733.843)
CHF riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>GHF net etki</b>	<b>1.733.843</b>	<b>(1.733.843)</b>
CNY'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
CNY net varlık/yükümlülüğü	1.415.207	(1.415.207)
CNY riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>CHF net etki</b>	<b>1.415.207</b>	<b>(1.415.207)</b>
<b>Toplam net etki</b>	<b>(14.998.965)</b>	<b>14.998.965</b>

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

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

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

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

#### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde ABD Doları net varlık / yükümlülük ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.344.804 -	(1.344.804) -
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>1.344.804</b>	<b>(1.344.804)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde Avro net varlık / yükümlülük Avro riskinden korunan kısım (-)	3.763.985 -	(3.763.985) -
<b>Avro net etki</b>	<b>3.763.985</b>	<b>(3.763.985)</b>
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde GBP net varlık / yükümlülük GBP riskinden korunan kısım (-)	34.999 -	(34.999) -
<b>GBP net etki</b>	<b>34.999</b>	<b>(34.999)</b>
<b>Toplam net etki</b>	<b>5.143.788</b>	<b>(5.143.788)</b>

##### b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

### 26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<b>Hisse Başına Kazanç</b>				
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	589.107.737	664.187.653	316.506.885	246.957.358
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	300.000.000	300.000.000	--	--
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	<b>1,96</b>	<b>2,21</b>	<b>N/A</b>	<b>N/A</b>

### 27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.