

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Dönemselliği Grup'un hasılatı beşerî ilaç satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edilmesinin muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolara tahakkuk esasına göre alınır. Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yansısı hasılatın doğru dönemde finansal tablolara kaydedilip kaydedilmediğinin belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları Dipnot 2.5'te açıklanmaktadır.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir: -Grup'un hasılat sürecinin anlaşılmasına yönelik olarak yöneticiler ile görüşmeler gerçekleştirilmiş; hasılatın kayıtlara alınması sırasında uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğu değerlendirilmiştir. -Hasılatla yönelik gerçekleştirdiğimiz maddi doğrulama testleri ile faturalanma tarihlerine ilişkin kontrollerin müşteriye transfer olup olmadığı değerlendirilmiştir. -Hasılat tutarı analitik yöntemler kullanılarak analiz edilmiş; bunun yanı sıra dönem içerisinde gerçekleştirmiş olduğu satış işlemleri örneklem yoluyla test edilmiştir. -Örneklem yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için teyitler temin edilmiş, ticari alacakların varlığı ve bakiyelerin doğruluğu test edilmiştir. -Hasılatın doğru dönemde kayıtlara alınıp alınmadığını test etmek için dönemsellik testleri uygulanmıştır.
Stoklar 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloların 593.572.161 TL tutarında stokları mevcut olup, toplam aktiflerinin %28'ini oluşturmaktadır. Grup'un stoklarına ilişkin yapılan hesaplamalar, yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, teknolojik değişimler ve değişen müşteri talepleri gibi sebeplerle yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un stoklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5 ve 9'da yer almaktadır.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir: · Hesaplanan stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi · Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, · Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, · Net gerçekleştirilebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların testi/ Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	
Grup; TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan açıklamalar doğrultusunda teknik anlamda tamamlanmış, kullanıma hazır hale gelen ve gelecekte nakit akışı sağlayacağını düşündüğü jenerik ilaç çalışmaları için yaptığı harcamaları geliştirme faaliyetleri kapsamında aktifleştirmektedir. Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Aktifleştirme hesaplamalarının ve itfasının konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: - Araştırma giderleri ile geliştirme giderlerinin ayırt edilmesine ilişkin çalışma yapılmış ve araştırma giderlerinin gider yazılma durumu kontrol edilmiştir. - Yönetim ile görüşülerek geliştirme faaliyeti kapsamında değerlendirilen projelerin TMS 38, "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" standardında yer alan aktifleştirilme kriterlerini karşılama durumu sorgulanmıştır. - Bu kapsamda projelerin gelecekte sağlayacakları ekonomik faydalara ilişkin tahminler yönetimle değerlendirilmiştir. - Aktifleştirilen maliyetlere ilişkin proje bazında gider çeşitleri mizanları alınarak projelerle ilişkilendirilen personel maliyetleri test edilmiş, personelin bordroları ve zaman çizelgeleri ile doğrulamaları yapılmıştır. - Personel maliyetleri dışında aktifleştirilen geliştirme maliyetleri ile doğrudan ilişkilendirilen diğer giderlerin içerikleri sorgulanmış ve dağıtım anahtarları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiştir. - Mevcut jenerik ilaç çalışmaları içerisinde bilanço sonrasında ruhsat alınan ilaçlara ilişkin ruhsatlar kontrol edilmiştir. - Jenerik ilaçlarla ilgili hukuki süreçler, hukukçular ile görüşülmüş, ilerleyen dönemlerde Grup aleyhine herhangi bir muhtemel olumsuz durumla karşılaşılıp karşılaşamayacağı değerlendirilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını açacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu' nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran denetçi Ahmet Şahin SAVCI'dır.

DENGE ANKARA BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi



Ahmet Şahin SAVCI, YMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 4 Mart 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5-6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8-68
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-30
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	31-32
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-34
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	36
NOT 9 STOKLAR	36-37
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	37
NOT 11 DİĞER VARLIKLAR.....	38
NOT 12 FİNANSAL YATIRIMLAR	38
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	39
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-42
NOT 15 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42-43
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	44-45
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	45-47
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	47-48
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	49
NOT 20 GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	50-51
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	52
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	53
NOT 24 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	54
NOT 25 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	54-58
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	58-65
NOT 27 DURDURULAN FAALİYETLER.....	65-67
NOT 28 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	68
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	68

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	519.439.682	58.650.155
Ticari Alacaklar		194.154.090	128.612.134
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.a	2.887.702	1.461.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.a	191.266.388	127.150.484
Diğer Alacaklar		63.695.067	126.708.297
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.b	39.871.618	100.538.689
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.a	23.823.449	26.169.608
Stoklar	9	593.572.161	322.122.191
Peşin Ödenmiş Giderler	10.a	46.532.243	12.683.468
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		13.809.014	545.956
Diğer Dönen Varlıklar	11	32.349.290	12.690.127
Toplam Dönen Varlıklar		1.463.551.547	662.012.328
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	12	104.940.035	1.903.195
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	27.506.834	27.506.834
Maddi Duran Varlıklar	14	432.998.692	353.601.661
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	67.169.386	20.949.289
Peşin Ödenmiş Giderler	10.b	22.609.280	11.050.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25.b	645.078	1.218.686
Toplam Duran Varlıklar		655.869.305	416.229.665
Toplam Varlıklar		2.119.420.852	1.078.241.993

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	66.554.495	50.531.533
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	45.072.504	60.243.828
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	10.908.928	9.452.131
Ticari Borçlar		610.686.774	305.327.803
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.c	4.473.402	12.933.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.b	606.213.372	292.394.698
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.a	6.662.706	5.060.160
Diğer Borçlar		23.380.041	229.515
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.d	9.830.634	47.387
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.b	13.549.407	182.128
Ertelenmiş Gelirler	10.c	11.783.244	3.813.607
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25.a	2.395.657	313.267
Kısa Vadeli Karşılıklar		17.540.486	13.411.331
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.b	7.329.483	5.332.348
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.b	10.211.003	8.078.983
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		794.984.835	448.383.175
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	5	17.147.815	42.167.719
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	5	11.424.038	4.994.489
Diğer Borçlar		1.808.217	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.c	1.808.217	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.180.406	4.894.969
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17.c	7.180.406	4.894.969
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25.b	2.654.074	20.440.553
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		40.214.550	72.497.730
Toplam Yükümlülükler		835.199.385	520.880.905
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18.a	300.000.000	50.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	18.b	(6.429.300)	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18.c	474.072.440	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		99.088.566	102.614.227
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		99.088.566	102.614.227
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.d	30.907.421	2.979.566
Geçmiş Yıllar Karları	18.e	72.836.149	193.080.794
Net Dönem Karı		310.845.370	208.235.298
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		1.281.320.646	556.909.885
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.900.821	451.203
Toplam Özkaynaklar		1.284.221.467	557.361.088
Toplam Kaynaklar		2.119.420.852	1.078.241.993

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 ve 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
Hasılat	19	2.501.352.835	2.149.967.988
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.044.993.563)	(1.816.646.536)
Brüt Kar		456.359.272	333.321.452
Genel Yönetim Giderleri (-)	20.a	(74.756.642)	(38.221.977)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20.b	(111.902.778)	(72.556.769)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22.a	66.288.600	37.522.317
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22.b	(133.907.132)	(40.912.401)
Esas Faaliyet Karı		202.081.320	219.152.622
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23.a	2.160.537	20.912.245
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23.b	-	(7.408.397)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		1.219.889	2.978.237
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		205.461.746	235.634.707
Finansman Gelirler	24.a	166.915.289	25.815.211
Finansman Giderleri (-)	24.b	(70.938.847)	(44.616.858)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		301.438.188	216.833.060
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		8.928.485	(9.735.421)
- Dönem Vergi Gideri	25.a	(7.780.777)	(4.392.927)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	25.a	16.709.262	(5.342.494)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		310.366.673	207.097.639
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	27	-	(62.987)
Net Dönem Karı		310.366.673	207.034.652
Hisse Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	28	1,34	4,14
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	28	-	(0,0013)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(478.697)	(1.200.646)
Ana Ortaklık Payları		310.845.370	208.235.298

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 ve 2020 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Net Dönem Karı		310.366.673	207.034.652
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		(2.518.043)	130.863.233
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Öncesi		-	132.693.632
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	17.c	(2.518.043)	(1.830.399)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(2.518.043)	130.863.233
<i>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</i>		503.609	(25.665.792)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</i>		503.609	(25.665.792)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25.b	503.609	(25.665.792)
Diğer Kapsamlı Gelir		(2.014.434)	105.197.441
Toplam Kapsamlı Gelir		308.352.239	312.232.093
<i>Dönem Kapsamlı Gelirinin Dağılımı</i>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(490.382)	(1.200.471)
Ana Ortaklık Payları		308.842.621	313.432.564

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 ve 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler / İskontolar (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)			Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)			
1 Ocak 2021 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	-	-	106.661.760	(4.047.533)	102.614.227	2.979.566	193.080.794	208.235.298	556.909.885	451.203	557.361.088
Transferler	-	-	-	(1.522.912)	-	(1.522.912)	27.927.855	181.830.355	(208.235.298)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	310.845.370	310.845.370	(478.697)	310.366.673
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	-	-	-	(2.002.749)	(2.002.749)	-	-	-	(2.002.749)	(11.685)	(2.014.434)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(2.002.749)	(2.002.749)	-	-	310.845.370	308.842.621	(490.382)	308.352.239
Sermaye Artırımı	200.000.000	-	-	-	-	-	-	(200.000.000)	-	-	2.940.000	2.940.000
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(102.075.000)	-	(102.075.000)	-	(102.075.000)
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları	50.000.000	-	474.072.440	-	-	-	-	-	-	524.072.440	-	524.072.440
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	(6.429.300)	-	-	-	-	-	-	-	(6.429.300)	-	(6.429.300)
31 Aralık 2021 Dönem Sonu Bakiyeler	300.000.000	(6.429.300)	474.072.440	105.138.848	(6.050.282)	99.088.566	30.907.421	72.836.149	310.845.370	1.281.320.646	2.900.821	1.284.221.467

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 ve 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
		Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)		Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)	Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)			
1 Ocak 2020 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	-	(2.583.039)	(2.583.039)	2.979.566	51.143.047	141.937.747	243.477.321	2.006.272	245.483.593
Transferler	-	-	-	-	-	141.937.747	(141.937.747)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	208.235.298	208.235.298	(1.200.646)	207.034.652
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	106.661.760	(1.464.494)	105.197.266	-	-	-	105.197.266	175	105.197.441
Toplam Kapsamlı Gelir	-	106.661.760	(1.464.494)	105.197.266	-	-	208.235.298	313.432.564	(1.200.471)	312.232.093
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(354.598)	(354.598)
31 Aralık 2020 Dönem Sonu Bakiyeler	50.000.000	106.661.760	(4.047.533)	102.614.227	2.979.566	193.080.794	208.235.298	556.909.885	451.203	557.361.088

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 ve 2020 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı		310.366.673	207.034.652
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,15	43.837.525	19.748.744
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		(5.605.087)	(1.741.595)
Şüpheli Alacak karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(3.840.140)	(1.323.808)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	9	(1.764.947)	(417.787)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		9.638.158	5.564.181
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	7.506.138	5.578.364
Dava ve /veya Ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili Düzeltmeler	16.b	2.132.020	(14.183)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(15.219.047)	8.041.936
Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	24	(38.235.860)	(7.553.171)
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	24	22.994.620	15.601.897
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	22	1.032.998	626.314
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	22	(1.010.805)	(633.104)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		642.810	16.620.860
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları(Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler (+/-)		-	(14.517.496)
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		(8.928.485)	9.735.421
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	23.a	(452.351)	(1.035.573)
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	23.a	(654.548)	-
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)	23.b	-	3.128.397
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(149.913.428)	(136.526.708)
Stoklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(269.685.023)	(194.711.252)
Ticari alacaklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(39.039.802)	(25.061.636)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki alakalı azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(58.720.933)	(64.744.351)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(45.408.055)	(9.729.286)
Ticari borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		229.835.511	164.399.815
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		23.327.020	(7.217.750)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		9.777.854	537.752
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		183.712.220	116.052.819
Vergi iadeleri(ödemeleri) (+/-)		(18.961.445)	(14.143.867)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)	17.b,17.c	(5.920.752)	(3.173.442)
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		158.830.023	98.735.510
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri		-	(538.182)
Bağlı Ortaklık Ediminden Nakit Çıkışları (-)		(237.310)	-
İştiraklerdeki Payların Ediminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(102.799.530)	(525.183)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.964.351	1.476.931
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(171.966.653)	(102.593.948)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	14	(124.549.475)	(85.074.984)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	15	(47.417.178)	(17.518.964)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(272.039.142)	(102.180.382)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		527.012.440	-
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(6.429.300)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		311.526.043	253.136.795
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(334.306.538)	(218.047.002)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(10.507.472)	(13.209.375)
Ödenen Faiz (-)		(18.672.379)	(19.794.886)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		38.235.860	7.553.171
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		506.858.654	9.638.703
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-) (A+B+C)		393.649.535	6.193.831
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		67.139.992	(1.227.479)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Artış / Azalış (A+B+C+D)		460.789.527	4.966.352
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		58.650.155	53.683.803
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	519.439.682	58.650.155

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gen İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş. (“Grup”) Ankara, Türkiye’de kurulmuştur. Grup’un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Mustafa Kemal Mahallesi 2119 Sokak No:3-5 Çankaya / Ankara’dır. Grup’un İzmir, İstanbul ve Trabzon’da olmak üzere 3 adet iribat ofisi bulunmaktadır.

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

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

Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

	Sahiplik Oranları	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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	-
BEMA Pharma GMBH (**)	-	%33,00

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

(**) Şirket, Mayıs 2021’de söz konusu iştirakte sahip olduğu payların tamamının satışını gerçekleştirerek, ilgili iştirakteki ortaklığı sonlandırmıştır.

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

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 542’dir (31 Aralık 2020: 409).

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların Hazırlanma İlkeleri

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişkitedeki 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 Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

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.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 4 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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 sağlaması 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 alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dâhil edilir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 kabuldən 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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

(ii) İştirakler (Devamı)

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tabloları ile 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemleri ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında muhasebeleştirilen 93.289 TL tutarındaki Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri "Finansal Gelirler" hesabına sınıflandırılmıştır.

Söz konusu sınıflamanın kar/zarar tutarına bir etkisi olmamıştır.

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.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

Grup tarafından kullanılan 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosundaki varlıklar için;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	13,3290	7,4194
Avro	15,0867	9,1164
GBP	17,9667	10,1142

Finansal durum tablosundaki yükümlülükler için;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	13,3530	7,4327
Avro	15,1139	9,1329
GBP	18,0604	10,1619

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (Devamı)

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

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve 'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasında Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler 'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (Devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Grup, beşerî ilaç ve sağlık ürünleri alım satımı, ithalat ve ihracatı yapmaktadır.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Faiz geliri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla İlk giren ilk çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arsaları, binaları, makine, tesis ve cihazları ve taşıtları için 26 Şubat 2021, 9, 10, 11 ve 14 Mart 2021 tarihlerinde Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri baz alarak 31 Aralık 2020 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. Söz konusu muhasebe politikası ileriye dönük olarak uygulanmaya başlanmıştır.

Arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlar ile taşıtlar, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden, müteakip amortisman tutarları ve varsa değer düşüklüğü indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, bu kıymetlerin gerçeğe uygun değer tespitlerini 3 ila 5 yıl arasında yaptırabilmektedir. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Bunlar dışında kalan bütün maddi duran varlıklar, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kar ve zararlar satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenerek gelir tablosuna dahil edilirler.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonmik Ömrü
Binalar	30-50 Yıl
Taşıt Araçları ve Demirbaşlar	4-10 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	2-25 Yıl
Diğer maddi duran varlıklar	15 Yıl
Özel maliyetler	5 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

İşletme İçi Yaratılan Maddi Olmayan Duran Varlıklar – Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Araştırma faaliyetleri giderleri oluştuğu dönem içinde gider olarak kabul edilir. Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, ilgili geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, yeniden değerlendirme yöntemi seçilmesi durumunda ise, ilgili varlığın, sürecin belli bir noktasına kadar muhasebeleştirilme kriterlerini karşılamamış olması nedeniyle maddi olmayan duran varlık maliyetinin sadece bir parçasının varlık olarak muhasebeleştirilmiş olması durumunda yeniden değerlendirme yöntemi ilgili varlığın tamamına uygulanır.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması (Devamı)

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

Finansal yükümlülükler

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

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

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, tek bir faaliyet bölümü bulunmaktadır (Dipnot 3).

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

İzin karşılıkları:

Biriken ücretli izinler; mevcut döneme ilişkin hakların bütünüyle kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler giydirilmiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahiptirler) olabileceği gibi, kazanılmamış/giydirilmemiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin olarak nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değillerdir) de olabilir. Çalışanlar, gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler kazanılmamış dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

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

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirmeye hakkının bulunmaması veya
- Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket’e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket’in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket’in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket’in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket’in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket’in, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16, “Kiralamalar” standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket’in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralatılmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanan varlık işlemin teminatı olmak üzere, kiraya verenin kiracıya finansman sağladığı bir araçtır. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirlerinin gelir olarak görülmesi doğru değildir. Bu türden fazla tutarlar ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

Satış ve geri kiralama işlemi ile geri kiralanan binalar “Maddi duran varlıklar” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştukları dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Şirket'in edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarını aşan kısmıdır. Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Nakit Akım Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un ilaç satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Hisse Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca dolaşımda olan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 30).

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Ancak karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla ve ekonomik gerçekliğine bağlı olarak, hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı belirlenirken, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının etkisi geçmiş dönemler için de dikkate alınmaktadır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde. (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde. İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

- 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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	154.391	245.645
Banka	519.285.291	58.404.510
- Vadesiz mevduat	519.285.291	58.404.510
	519.439.682	58.650.155

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	66.554.495	50.531.533
- Banka Kredileri	66.554.495	50.531.533
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımı	45.072.504	60.243.828
- Banka Kredileri	45.072.504	60.243.828
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10.908.928	9.452.131
- Finansal Kiralama Borçları	10.908.928	9.452.131
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	122.535.927	120.227.492
Uzun Vadeli Banka Kredileri	17.147.815	42.167.719
- Banka Kredileri	17.147.815	42.167.719
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11.424.038	4.994.489
- Finansal Kiralama Borçları	11.424.038	4.994.489
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	28.571.853	47.162.208
Toplam Finansal Borçlar	151.107.780	167.389.700

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 33.167.535 TL'dir (31 Aralık 2020: 37.870.947 TL).

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	Asgari Kira Ödemeleri		Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Kiralama Borçları	22.332.966	14.446.620	22.332.966	14.446.620
Bir Yıl İçinde	11.711.423	10.205.462	10.908.928	9.452.131
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	11.794.368	5.339.836	11.424.038	4.994.489
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.172.825)	(1.098.678)	-	-
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	22.332.966	14.446.620	22.332.966	14.446.620

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	122.535.927	120.227.492
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	22.911.539	34.373.082
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	5.384.000	11.469.391
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	276.314	1.071.343
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	248.392
	151.107.780	167.389.700

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

31 Aralık 2021	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	124.624.434	%17,09	124.624.434
AVRO	1.752.251	%5,02	26.483.346
			151.107.780
31 Aralık 2020	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	126.011.599	%15,84	126.011.599
AVRO	4.530.664	%3,90	41.378.101
			167.389.700

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gen-Lab MMC	2.648.805	1.461.650
Pharmex SA	238.897	-
	2.887.702	1.461.650

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş. (*)	4.021.939	10.927.485
Abidin Gülmüş Madencilik Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	12.980
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.(**)	35.826.775	38.786.906
Abidin Gülmüş (*)	22.904	50.811.318
	39.871.618	100.538.689

(*) Grup'un ilişkili taraflardan olan diğer alacakları, finansman amacı ile verilen borçlardan oluşmaktadır. Grup'un alacaklarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup, 2021 yılı içerisinde alacaklar için ortalama %19,23 (31 Aralık 2020: %12,13) faiz oranı üzerinden adat hesaplanmaktadır.

(**) Grup'un Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'den olan alacağı 2 milyon Avro tutarında olup, önceki dönemlerde 4 milyon Avro tutarında olan alacağın 2 milyon Avro'luk kısmı cari dönemde tahsil edilmiştir.

c) İlişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Pharmex SA	4.473.402	12.080.235
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	-	852.870
	4.473.402	12.933.105

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Abidin Gülmüş	9.814.592	47.387
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	16.042	-
	9.830.634	47.387

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	585.001	537.752
Gen-Lab MMC	8.579	-
	593.580	537.752

f) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak –31 Aralık 2021	Satışlar	Alımlar	Esas Faaliyetlerden Gelirler	Esas Faaliyetlerden Giderler	Faiz Geliri
Gen İlaç International Trading Ltd.	290.172.361	-	1.137.971	645.553	-
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	2.870.660	5.914.611	2.133	-	786.282
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	2.466.158
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	898.379	-	-	-	-
Abidin Gülmüş	-	-	-	-	5.855.735
Gen Lab MMC	-	-	1.109.455	838	-
Pharmex SA	982.952	-	1.008.106	12.462	-
	294.924.352	5.914.611	3.257.665	658.853	9.108.175

1 Ocak –31 Aralık 2020

	Satışlar	Alımlar	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	1.534.810	48.884	1.115.270
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	814.887	-	-
Abidin Gülmüş	-	-	5.702.685
Pharmex SA	11.099.702	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	96.544.849	-	-
	109.994.248	48.884	6.817.955

g) Şirket yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Aralık 2021: 7.010.427 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 6.389.758 TL).

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	115.028.419	86.825.557
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Dipnot 6.a	2.887.702	1.461.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	112.140.717	85.363.907
Alacak Senetleri	104.152.535	69.801.440
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	104.152.535	69.801.440
Diğer Ticari Alacaklar	-	119.431
	219.180.954	156.746.428
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(2.547.413)	(1.814.703)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(2.547.413)	(1.814.703)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(22.479.451)	(26.319.591)
	194.154.090	128.612.134

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	26.319.591	27.872.960
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi	-	(229.561)
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	50.644	1.102.336
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(3.890.784)	(2.426.144)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	22.479.451	26.319.591

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	608.707.529	304.786.309
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Dipnot 6.c	4.473.402	12.933.105
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	604.234.127	291.853.204
Borç Senetleri	3.428.624	1.280.356
	612.136.153	306.066.665
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(1.449.379)	(738.862)
	610.686.774	305.327.803

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Dipnot 6.b	39.848.714	49.727.371
Vergi Dairelerinden Alacaklar	23.717.884	26.075.687
Verilen Depozito ve Teminatlar	105.565	93.921
Ortaklardan Alacaklar, Dipnot 6.b	22.904	50.811.318
	63.695.067	126.708.297

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	11.916.257	-
Ortaklara Borçlar, Dipnot 6.d	9.814.592	47.387
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.633.150	86.281
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, Dipnot 6.d	16.042	-
Diğer Borçlar	-	95.847
	23.380.041	229.515

c) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları (*)	1.808.217	-
	1.808.217	-

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

9. STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	63.631.242	40.916.898
Yarı Mamuller	52.918.359	46.630.956
Mamuller	21.340.678	13.730.931
Ticari Mallar	449.004.896	218.859.470
Diğer Stoklar	6.864.632	3.936.529
	593.759.807	324.074.784
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(187.646)	(1.952.593)
	593.572.161	322.122.191

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	1.952.593	2.370.380
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.764.947)	(417.787)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	187.646	1.952.593

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	43.816.171	9.949.994
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.716.072	2.733.474
	46.532.243	12.683.468

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları (*)	22.609.280	11.050.000
	22.609.280	11.050.000

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	2.174.417	3.813.607
- İlişkili Taraflardan, Dipnot 6.d	593.580	537.752
- Diğer Taraflardan	1.580.837	3.275.855
Gelecek Aylara Ait Gelirler	9.608.827	-
	11.783.244	3.813.607

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	30.845.050	11.958.805
İş Avansları	1.459.839	637.716
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	44.401	93.606
	32.349.290	12.690.127

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Rs Araştırma Eğitim A.Ş. (*)	73.511.100	-
One Life Ventures Girişim Sermayesi (**)	17.745.300	-
Stimulil Inc. (***)	9.700.630	-
Apeiron Biologics AG	1.903.195	1.903.195
Galventa A. G (***)	1.842.500	-
Gen İlaç Germany GMBH	237.310	-
	104.940.035	1.903.195

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

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

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2021	Transferler	Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri				
Arsalar	2.151.834	-	-	2.151.834
Binalar	25.355.000	-	-	25.355.000
	27.506.834	-	-	27.506.834

	1 Ocak 2020	Transferler (*)	Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri				
Arsalar	875.000	-	1.276.834	2.151.834
Binalar	7.300.000	534.337	17.520.663	25.355.000
	8.175.000	534.337	18.797.497	27.506.834

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Ankara ili Çankaya ilçesi Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet binadan oluşmakta olup, söz konusu gayrimenkulden raporlama dönemi içerisinde elde edilen kira geliri tutarı 1.053.638 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.079.175 TL).

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

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

Grup yönetimi, raporlama dönemi itibarıyla arsa ve binaların değerinde 9 Mart 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerde önemli bir artış olmadığını öngördüğünden dolayı bir değerlendirme çalışması yaptırmamıştır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girışler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri					
Arazi ve Arsalar	18.120.000	-	-	-	18.120.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	537.062	-	-	-	537.062
Binalar	57.676.840	-	-	-	57.676.840
Makine, Tesis ve Cihazlar	211.509.709	8.819.722	-	-	220.329.431
Taşıt Araçları	49.463.548	18.999.218	(3.140.000)	-	65.322.766
Döşeme ve Demirbaşlar	13.339.171	5.565.020	-	-	18.904.191
Özel Maliyetler	6.630.133	999.136	-	41.141	7.670.410
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.178.796	90.166.379	-	(41.141)	95.304.034
	362.455.259	124.549.475	(3.140.000)	-	483.864.734
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	58.139	22.458	-	-	80.597
Binalar	-	1.323.056	-	-	1.323.056
Makine, Tesis ve Cihazlar	-	26.491.862	-	-	26.491.862
Taşıt Araçları	-	11.203.082	(628.000)	-	10.575.082
Döşeme ve Demirbaşlar	7.340.893	2.442.420	-	-	9.783.313
Özel Maliyetler	1.454.566	1.157.566	-	-	2.612.132
	8.853.598	42.640.444	(628.000)	-	50.866.042
Net defter değeri	353.601.661				432.998.692

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 26.152.998 TL'si satışların maliyetine, 6.097.863 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 10.389.583 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	Girışler	Çıkışlar	Transferler	Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler	Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları (*)	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri							
Arazi ve Arsalar	19.828.325	848.897	-	-	-	(2.557.222)	18.120.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	456.675	80.387	-	-	-	-	537.062
Binalar	34.837.504	2.013.014	-	19.266.561	(807.858)	2.367.619	57.676.840
Makine, Tesis ve Cihazlar	87.012.178	70.627.532	-	64.463	-	53.805.536	211.509.709
Taşıt Araçları	20.036.662	1.840.376	(582.270)	-	-	28.168.780	49.463.548
Döşeme ve Demirbaşlar	12.144.243	2.251.449	(1.056.521)	-	-	-	13.339.171
Özel Maliyetler	1.517.592	377.236	-	4.735.305	-	-	6.630.133
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.209.032	7.036.093	-	(24.066.329)	-	-	5.178.796
	198.042.211	85.074.984	(1.638.791)	-	(807.858)	81.784.713	362.455.259
Birikmiş Amortismanlar							
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	36.009	22.130	-	-	-	-	58.139
Binalar	2.183.567	790.881	-	-	(273.521)	(2.700.927)	-
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.933.439	12.161.103	-	-	-	(36.094.542)	-
Taşıt Araçları	4.082.824	3.891.672	(141.047)	-	-	(7.833.449)	-
Döşeme ve Demirbaşlar	6.459.085	1.938.194	(1.056.386)	-	-	-	7.340.893
Özel Maliyetler	1.372.770	81.796	-	-	-	-	1.454.566
	38.067.694	18.885.776	(1.197.433)	-	(273.521)	(46.628.918)	8.853.598
Net defter değeri	159.974.517						353.601.661

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 12.967.445 TL'si satışların maliyetine, 2.338.371 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 3.579.960 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu krediler karşılığında, Ankara ili Sincan ilçesinde kurulu fabrika binası ve üzerinde kurulu arsa üzerinde 29 Ocak 2015 tarihinde ING Bank tarafından tesis edilmiş olan 1. Dereceden 30.000.000 TL, ING Finansal Kiralama tarafından tesis edilmiş 2. Dereceden 20.000.000 TL ve 3. Dereceden 20.000.000 TL tutarında ipotekler bulunmaktadır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Grup yönetimi, raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıkların değerlerinde 9 Mart 2021 tarihli değerlendirme raporuna göre söz konusu maddi duran varlıklarda önemli bir artış olmadığını öngördüğünden dolayı bir değerlendirme çalışması yaptırmamıştır.

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Aralık 2021
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	3.498.690	1.272.450	4.771.140
İlaç Ruhsatları	6.088.401	16.378.887	22.467.288
Geliştirme Giderleri	15.118.447	29.765.841	44.884.288
	24.705.538	47.417.178	72.122.716
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	2.052.690	363.197	2.415.887
İlaç Ruhsatları	1.703.559	833.884	2.537.443
	3.756.249	1.197.081	4.953.330
Net defter değeri	20.949.289		67.169.386

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 218.560 TL’si satışların maliyetine, 243.715 TL’si pazarlama satış giderlerine ve 734.806 TL’si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet Değeri			
Bilgisayar Programları	1.971.061	1.527.629	3.498.690
İlaç Ruhsatları	5.215.513	872.888	6.088.401
Geliştirme Giderleri	-	15.118.447	15.118.447
	7.186.574	17.518.964	24.705.538
Birikmiş Amortismanlar			
Bilgisayar Programları	1.750.885	301.805	2.052.690
İlaç Ruhsatları	1.142.396	561.163	1.703.559
	2.893.281	862.968	3.756.249
Net defter değeri	4.293.293		20.949.289

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 175.977 TL'si satışların maliyetine, 238.501 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 448.490 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	147.193.453	128.292	-	145.483.449
-Teminat mektubu	10.533.682	128.292	-	8.823.678
-Teminat senedi	12.659.771	-	-	12.659.771
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
-Kefalet	54.000.000	-	-	54.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	306.625.000	-	-	306.625.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	199.600.000	-	-	199.600.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	199.600.000	-	-	199.600.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	653.418.453	128.292	-	651.708.449
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	145.438.618	1.567.292	3.890.242	98.891.000
-Teminat mektubu	30.395.707	1.567.292	-	18.891.000
-Teminat senedi	11.622.371	-	1.290.242	-
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
-Rehin	10.000.000	-	-	10.000.000
-Kefalet	23.420.540	-	2.600.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	182.125.000	-	-	182.125.000
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	63.100.000	-	-	63.100.000
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	63.100.000	-	-	63.100.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	390.663.618	1.567.292	3.890.242	344.116.000

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklarına oranı %15,54'tür (31 Aralık 2020: %11,32).

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Dava Karşılıkları

Grup'un aleyhine açılmış ve 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılıkları	10.211.003	8.078.983
	10.211.003	8.078.983

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	8.078.983	8.093.166
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	2.132.020	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(14.183)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	10.211.003	8.078.983

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Ödenecek Ücretler	1.646.024	515.635
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.488.889	2.676.202
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.527.793	1.868.323
	6.662.706	5.060.160

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.437.483	1.036.348
Prim Karşılıkları	5.892.000	4.296.000
	7.329.483	5.332.348

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	5.332.348	3.090.497
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi, Dipnot 27	-	(10.640)
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	6.293.135	4.732.423
Ödenen Prim Tutarı	(4.296.000)	(2.479.932)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	7.329.483	5.332.348

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 tavanına tabidir).

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto Oranı	%4,09	%3,66
Emekli Olma Olasılığına İlişkin		
Devir Hızı Oranı	%90,89	%91,73

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	4.894.969	2.811.470
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi,		
Dipnot 27	-	(33.599)
Hizmet Maliyeti	1.213.003	845.941
Faiz Maliyeti	179.143	134.268
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(1.624.752)	(693.510)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	2.518.043	1.830.399
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	7.180.406	4.894.969

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%72,92	218.750.000	%94,65	47.325.000
Semra Gülmüş	%1,25	3.750.000	%1,45	725.000
Şükrü Türkmen	%1,25	3.750.000	%1,45	725.000
Ömer Dinçer	%1,25	3.750.000	%1,45	725.000
Absel Limited Şirketi	%0,42	1.250.000	%1,00	500.000
Halka Açık Kısım	%22,91	68.750.000	-	-
Çıkarılmış Sermaye		300.000.000		50.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		-		-
		300.000.000		50.000.000

Grup'un 2021 yılındaki sermayesi 300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 2.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: 25.000 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.

Grup'un 1.250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde 250.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, 50.000.000 TL artırılarak 300.000.000 TL'ye çıkarılmış; ihraç edilen beheri 1,00 TL nominal değeri toplam 50.000.000 adet pay belirlenen halka arz fiyatından halka arz edilmiştir. Ayrıca Grup'un mevcut pay sahiplerinden Abidin Gülmüş ve Absel Emlak ve Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi 'nin sahip olduğu paylardan toplamda 18.750.000 TL nominal değere sahip beheri 1,00 TL nominal değerli 18.750.000 adet payda halka arz kapsamında gelen fazla talep çerçevesinde satılmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulunun 28 Haziran 2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 68.750.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, halka arz edilen Şirket payları 8 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Ana Pazar'da 10,75 TL/pay baz fiyat, "GENİL" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 20 Ekim 2021 tarihinde almış karara istinaden, Şirket borsada işlem gören payları için geri alım programı başlatmıştır. 31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket çıkarılmış ve ödenmiş sermayesinin %0,17'sine denk gelen toplam 504.403 TL nominal değerindeki hisseler işlem maliyetleri dahil toplam 6.429.300 TL bedel ödenerek geri alınmıştır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

c) Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	487.500.000	-
Halka Arz İşlemlerine Ait Giderler	(13.427.560)	-
	474.072.440	-

d) 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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	30.907.421	2.979.566
	30.907.421	2.979.566

e) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karları	72.836.149	193.080.794
	72.836.149	193.080.794

f) Kar Dağıtımı

Grup'un, 29 Mart 2021 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, tamamı 2019 yılı dönem karından olmak üzere toplamda brüt 115.000.000 TL tutarında kâr payı dağıtılması kabul edilmiş olup, söz konusu kar dağıtımı işlemi 29 Mart 2021 tarihinde 40.000.000 TL, 30 Nisan 2021 tarihinde 40.000.000 TL ve 31 Mayıs 2021 tarihinde 35.000.000 TL olmak üzere üç parça halinde gerçekleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurt İçi İlaç Satışları	4.042.138.714	2.604.859.847
Yurt Dışı İlaç Satışları	192.754.874	67.021.317
Diğer Gelirler	925.836	368.149
Satış İskontoları (-)	(1.732.289.115)	(521.520.184)
Satış İadeleri (-)	(2.177.474)	(761.141)
	2.501.352.835	2.149.967.988
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.944.111.333	1.768.326.457
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	30.191.990	18.283.759
Personel Giderleri	37.283.075	17.260.074
Genel Üretim Giderleri	20.932.757	21.345.557
Amortisman Giderleri	26.371.558	13.143.422
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	(13.897.150)	(21.712.733)
	2.044.993.563	1.816.646.536

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri	74.756.642	38.221.977
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	111.902.778	72.556.769
	186.659.420	110.778.746

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	21.805.659	14.463.154
Vergi, Resim ve Harçlar	15.304.875	1.269.981
Amortisman Giderleri	11.124.389	4.028.450
Danışmanlık Giderleri	6.080.938	5.695.036
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	3.189.815	1.699.408
Sigorta Giderleri	2.968.625	1.856.469
Enerji Giderleri	2.260.274	632.804
Analiz ve Test Giderleri	2.123.453	1.171.644
Bakım Onarım Giderleri	1.372.987	701.061
Akaryakıt Giderleri	912.535	472.744
Personel Yemek Giderleri	715.487	467.654
Seyahat Giderleri	707.854	237.385
Kırtasiye Giderleri	520.295	226.021
Kira Giderleri	453.931	428.478
Haberleşme Giderleri	336.326	316.132
Temsil ve Ağırılama Giderleri	258.391	180.586
İhracat Giderleri	213.686	240.521
Eğitim Giderleri	54.871	3.856
Tanıtım Giderleri	-	1.042
Banka Masrafları	-	27.370
Diğer Giderler	4.352.251	4.102.181
	74.756.642	38.221.977

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel Giderleri	40.105.644	32.071.205
Yurtdışı Giderleri	28.096.380	8.570.494
Seyahat Giderleri	6.839.453	938.516
Amortisman Giderleri	6.341.578	2.576.872
Medikal Destek Giderleri	6.194.834	4.143.191
Sigorta Giderleri	5.014.422	2.449.351
İhracat Giderleri	3.943.337	2.299.706
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	3.159.162	2.829.669
Kira Giderleri	2.577.585	1.944.981
Antrepo Giderleri	1.704.871	912.056
Personel Yemek Giderleri	1.513.804	1.213.007
Klinik ve Araştırma Gideri	1.179.900	509.728
Nakliye Giderleri	989.563	188.406
Temsil ve Ağırlama Giderleri	705.709	333.202
Akaryakıt Giderleri	639.402	740.337
Bakım Onarım Giderleri	467.612	323.783
Vergi, Resim ve Harçlar	443.386	322.076
Kırtasiye Giderleri	243.108	236.940
Enerji Giderleri	169.422	158.464
Tercüme Giderleri	114.408	104.314
Haberleşme Giderleri	104.966	136.419
Tanıtım Giderleri	-	4.718.074
Diğer Giderler	1.354.232	4.835.978
	111.902.778	72.556.769

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.944.111.333	1.768.326.457
Personel Giderleri	99.194.378	63.794.433
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	30.191.990	18.283.759
Amortisman Giderleri	43.837.525	19.748.744
Yurtdışı Giderleri	28.096.380	8.570.494
Genel Üretim Giderleri	20.932.757	21.345.557
Vergi, Resim ve Harçlar	15.748.261	1.592.057
Sigorta Giderleri	7.983.047	4.305.820
Seyahat Giderleri	7.547.307	1.175.901
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	6.348.977	4.529.077
Medikal Destek Giderleri	6.194.834	4.143.191
Danışmanlık Giderleri	6.080.938	5.695.036
İhracat Giderleri	4.157.023	2.540.227
Kira Giderleri	3.031.516	2.373.459
Enerji Giderleri	2.429.696	791.268
Personel Yemek Giderleri	2.229.291	1.680.661
Analiz ve Test Giderleri	2.123.453	1.171.644
Bakım Onarım Giderleri	1.840.599	1.024.844
Antrepo Giderleri	1.704.871	912.056
Akaryakıt Giderleri	1.551.937	1.213.081
Klinik ve Araştırma Gideri	1.179.900	509.728
Nakliye Giderleri	989.563	188.406
Temsil ve Ağırlama Giderleri	964.100	513.788
Kırtasiye Giderleri	763.403	462.961
Haberleşme Giderleri	441.292	452.551
Tercüme Giderleri	114.408	104.314
Eğitim Giderleri	54.871	3.856
Tanıtım Giderleri	-	4.719.116
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	(13.897.150)	(21.712.733)
Diğer Giderler	5.706.483	8.965.529
	2.231.652.983	1.927.425.282

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	185.000	102.000
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	241.200	185.800
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlerin Ücreti	370.000	-
	796.200	287.800

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağıli ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağıli ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL ye çevrilmiştir.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	60.657.230	33.439.449
Reeskont Faiz Geliri	1.010.805	633.104
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	2.102.812	1.329.155
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	-	14.183
Diğer	2.517.753	2.106.426
	66.288.600	37.522.317

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	109.457.859	37.558.420
7326 Sayılı Kanun Kapsamında Giderleştirilen Tutar	19.192.868	-
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	-	1.933.868
Dava Karşılık Gideri	2.132.020	-
Reeskont Faiz Gideri	1.032.998	626.314
Diğer	2.091.387	793.799
	133.907.132	40.912.401

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kira Gelirleri	1.053.638	1.079.175
İştirak Satış Kazancı (*)	654.548	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Değer Artışları	-	18.797.497
Sabit Kıymet Satış Karı	452.351	1.035.573
	2.160.537	20.912.245

(*) Bema Pharma GMBH şirketindeki payların satışı sebebiyle elde edilen iştirak satış kazancından oluşmaktadır.

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü Zararı	-	4.280.000
Bağlı Ortaklık Satış Zararı	-	3.128.397
	-	7.408.397

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur Farkı Gelirleri	128.679.429	18.262.040
Faiz Gelirleri	38.235.860	7.553.171
	166.915.289	25.815.211

b) Finansal Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur Farkı Giderleri	47.001.223	27.278.272
Faiz Giderleri	22.994.620	15.601.897
Diğer Borçlanma Giderleri	943.004	1.736.689
	70.938.847	44.616.858

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de geçici vergi beyannameleri üçer aylık dönemlerde verilmektedir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022 yılı için %23, sonraki dönemlerde %20 olacaktır) (31 Aralık 2020: %22). Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ayrıca, 25 Mayıs 2021 tarih ve 31491 sayılı Resmi Gazete’nde yayınlanan değişiklik ile, “7256 sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen altıncı fıkrada yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. İndirimli oranlı kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılabilmesi için, payların Borsa İstanbul Pay Piyasasında maddenin yürürlük (17/11/2020) tarihinden sonra ilk defa halka arz ediliyor olması ve en az %20 oranında halka arzın gerçekleştirilmesi gerekmektedir. %20’lik oranın hesabında halka arz edilen tutarla birlikte ulaşılan toplam sermaye tutarı dikkate alınacaktır” şeklinde bir düzenleme yapılmıştır. Bu düzenlemeye göre Şirket gerekli şartları sağlamakta olduğu için 2021 hesap döneminden başlamak ve 2025 hesap dönemi sonunda sona ermek üzere beş yıl boyunca 2 puan indirimli kurumlar vergisi oranından faydalanacaktır. Bu düzenleme kapsamında Şirket’in 2021 hesap dönemi için uygulayacağı kurumlar vergisi oranı %23 olacaktır.

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a)Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Devamı)

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen 6 ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranını 2 puan indirimli olarak uygulanır.

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket’in, 1006018 Numaralı teşvik belgesine göre, gerçekleştirilen yatırım harcamalarına göre hak kazanılan 65.590.138 TL tutarındaki teşvik tutarının tamamı kullanılmış olup, fiilen gerçekleştirilen yatırım harcamaları sebebiyle hak kazanılmış ve henüz kullanılmamış bir yatırım teşvik tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 59.037.153).

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	7.780.777	4.392.927
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(5.385.120)	(4.079.660)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	2.395.657	313.267
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	16.709.262	(5.342.494)
Cari Vergi Gideri	(7.780.777)	(4.392.927)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	8.928.485	(9.735.421)

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a)Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi Öncesi Kar	301.438.188	216.833.060
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (%25)	(75.710.451)	(47.703.274)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(5.635.295)	(578.993)
ARGE Teşvik İndirimi	2.854.064	1.059.052
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	(500.649)	(1.519.987)
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	65.590.138	39.159.697
Yatırım Teşvik Belgesinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Varlığı	16.872.732	-
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	70.495	-
Halka Açık Şirket Vergi İstisnası (2 Puan)	6.124.809	-
Diğer	(737.358)	(151.916)
	8.928.485	(9.735.421)

b) Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %21 (31 Aralık 2020: %20), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %18 kullanılmıştır (31 Aralık 2020: %20).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2021	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2021	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2020	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2020
Yatırım Teşvik Belgesinden Kaynaklanan Ertelenmiş Vergi Varlığı	80.346.343	16.872.732	-	-
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.053.759	410.752	2.106.985	421.397
İzin ve Prim Karşılığı	7.329.483	1.517.923	5.332.348	1.066.470
Kıdem Karşılığı	7.180.406	1.393.622	4.894.969	978.994
Stok Değer Düşüklüğü	187.646	61.102	2.908.422	581.684
Şüpheli Alacak Karşılığı	12.550.753	2.727.727	24.534.591	4.906.918
Alacak Reeskontu	2.547.413	553.727	1.814.703	362.941
Dava Karşılıkları	10.211.003	2.041.495	8.078.983	1.615.797
Kur Farkı	11.072.410	2.256.486	346.550	69.310
Kredi İskonto Düzeltmesi	2.281.974	464.484	1.174.065	234.814
Diğer	683.890	254.044	14.755.166	2.951.032
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	136.445.080	28.554.094	65.946.782	13.189.357
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	130.789.992	25.651.144	132.693.632	26.031.872
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	17.145.871	4.602.195	31.157.899	6.231.580
Ticari Borç Reeskontu	1.449.379	309.751	738.862	147.772
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	149.385.242	30.563.090	164.590.393	32.411.224
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net		(2.008.996)		(19.221.867)

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	(19.221.867)	11.857.150
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi	-	(70.731)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	16.709.262	(5.342.494)
Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	503.609	(25.665.792)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(2.008.996)	(19.221.867)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam Finansal Borçlar, Dipnot 5	151.107.780	167.389.700
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (-), Dipnot 4	(519.439.682)	(58.650.155)
Net Borç	(368.331.902)	108.739.545
Toplam Özkaynak	1.284.221.467	557.361.088
Yatırılan Sermaye	915.889.565	666.100.633
Net Borç/ Yatırılan Sermaye Oranı	%(40,22)	%16,32

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Grup, ticari alacakların tahsilatında yaşanabilecek olası riskleri bertaraf etmek adına müşteri kredi riskleri şirket yönetiminin geçmiş tecrübelerinden faydalanılarak yakın bir şekilde takip edilmektedir. Kredi riskinin yönetimi adına belirli kredi kontrol prosedürleri, kredi derecelendirme sistemi ve iç kontrol politikaları kullanılmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.887.702	191.266.388	39.871.618	23.823.449	519.285.291
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.887.702	191.266.388	39.871.618	23.823.449	519.285.291
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.479.451	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(22.479.451)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.461.650	127.150.484	100.538.689	26.169.608	58.404.510
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.461.650	127.150.484	100.538.689	26.169.608	58.404.510
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde -vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış -sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26.319.591	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.319.591)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler 31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	128.774.814	135.858.455	71.823.385	43.509.947	20.525.123
Finansal Kiralama Borçları	22.332.966	23.575.968	3.687.644	7.570.307	12.318.017
Ticari Borçlar	610.686.774	612.136.153	612.136.153	-	-
Diğer Borçlar	25.188.258	25.188.258	23.380.041	-	1.808.217
	786.982.812	796.758.834	711.027.223	51.080.254	34.651.357

Sözleşme uyarınca vadeler 31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	152.943.080	165.060.641	55.208.085	59.413.817	50.438.739
Finansal Kiralama Borçları	14.446.620	16.000.895	3.026.663	6.969.586	6.004.646
Ticari Borçlar	305.327.803	306.066.665	306.066.665	-	-
Diğer Borçlar	229.515	229.515	229.515	-	-
	472.947.018	487.357.716	364.530.928	66.383.403	56.443.385

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2020	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.594.387	2.014.725	47.235	30.321.734
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.066.530	5.654.585	39.888	59.161.438
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.660.917	7.669.310	87.123	89.483.172
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.660.917	7.669.310	87.123	89.483.172
10. Ticari Borçlar	5.479.928	20.336.806	-	221.127.271
11. Finansal Yükümlülükler	-	3.863.425	-	35.284.274
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.479.928	24.200.231	-	256.411.545
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	667.239	-	6.093.827
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	667.239	-	6.093.827
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.479.928	24.867.470	-	262.505.372
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.819.011)	(17.198.160)	87.123	(178.286.839)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.819.011)	(17.198.160)	87.123	(178.286.839)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	6.580.239	3.028.372	-	67.021.317
24. İthalat	24.972.724	158.015.078	-	1.606.696.302

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

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

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

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

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (Devamı)

31 Aralık 2020	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.119.543)	2.119.543
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(2.119.543)	2.119.543
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(15.795.774)	15.795.774
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(15.795.774)	15.795.774
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	86.633	(86.633)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	86.633	(86.633)
Toplam net etki	(17.828.684)	17.828.684

b.3.3) 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.

27. DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket, %90 oranında pay sahibi olduğu bağlı ortaklarından Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.'deki hisselerinin tamamını 31 Aralık 2020 tarihinde Şirket'in ana ortağı olan Abidin Gülmüş'e devretmiştir.

Şirket	Faaliyet Türü	Esas Faaliyet Konusu	Faaliyet Gösterdiği Ülke
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	Sağlık	Beşerî İlaç ve Sağlık Ürünleri İhracatı	Türkiye

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

a) Durdurulan Faaliyetten Elde Edilen Gelir

	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Durdurulan Faaliyetler	
Hasılat	1.028.017
Satışların Maliyeti (-)	(863.770)
Durdurulan Faaliyetler Brüt Kar	164.247
Genel Yönetim Giderleri (-)	(438.162)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(50.551)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	464.131
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(195.436)
Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(55.771)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-
Durdurulan Faaliyetler Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	(55.771)
Finansman Gelirler	-
Finansman Giderleri (-)	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	(55.771)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(7.216)
- Dönem Vergi Gideri	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	(7.216)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(62.987)

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

b) Durdurulan Faaliyetin Satış Zararına İlişkin Bilgiler

	31 Aralık 2020
Nakit ve Nakit Benzerleri	608.805
Ticari Alacaklar	2.859.684
Diğer Alacaklar	55.908
Stoklar	1.314
Peşin Ödenmiş Giderler	4.377
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	39.832
Diğer Dönen Varlıklar	117.138
Ertelenmiş Vergi Varlığı	63.515
Ticari Borçlar	67.954
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.951
Diğer Borçlar	63.434
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10.640
Uzun Vadeli Karşılıklar	33.599
Net Özkaynak	3.557.995
Ortaklık Oranı	%90,00
Satılan Net Varlıklar	3.203.397
Toplam Satış Tutarı	75.000
Nakit ve Nakit Benzeri – Elden Çıkarılan	(608.805)
Satın Alım Nedeniyle Net Nakit Çıkışı	(533.805)
Toplam Satış Tutarı	75.000
Elden Çıkarılan Net Varlıklar	(3.203.397)
Bağlı Ortaklık Zararı	(3.128.397)

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

31 ARALIK 2021 ve 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
<u>Hisse Başına Kazanç</u>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	310.366.673	207.097.639
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	231.369.863	50.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	1,34	4,14
Durdurulan Faaliyetlerden Net Dönem Karı / (Zararı)	-	(62.987)
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	-	50.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	-	(0,0013)

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Grup, 15.02.2022 tarihlerinde 15.000.000 ABD Doları karşılığı 205.149.150 TL tutarlı, 6 ay vadeli, yıllık %17,00 faiz oranı ile kur korumalı mevduat işlemi yapmıştır. İşlem, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 14. Maddesi çerçevesinde 2.395.657 TL kurumlar vergisi indirimi sonucunu doğurmuştur.