

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA ÖZEL 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 2020, 2019 ve 2018 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 2020, 2019 ve 2018 tarihleri 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
<p>Hasılatın Dönemselliği</p> <p>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.</p> <p>Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yansira hasılatın doğru dönemde finansal tablolara kaydedilip kaydedilmediğinin belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları Dipnot 2.5'te açıklanmaktadır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 yan ısıra donem 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.
<p>Stoklar</p> <p>31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 322.122.191 TL tutarındaki stokların değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması 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.</p> <p>Grup'un stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5 ve 11'de yer almaktadır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> · 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	
<p>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.</p> <p>Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ilgili projede çalıştığı zamana göre hesaplanan ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır.</p> <p>Aktifleştirme hesaplamalarının ve itfasının konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlarda olması ve yönetimin bu konudaki tahminlerini içermesi nedeniyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimize ilave olarak aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinin denetimine ilişkin olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 karşılaşılmayacağı değerlendirilmiştir.

4. Diğer Husus

Bağımsız denetim raporunun son sayfasında "EK-1 -FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")" başlığı altında yer alan hesaplama ve tutarlar tarafımızca denetlenmemiş olup, bu bilgiler hakkında herhangi bir görüş vermemekteyiz.

5. 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.

6. 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 şüphecilüğimizi 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.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

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, 30 Mart 2021

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5-7
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	9-76
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-32
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	32
NOT 4 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	33
NOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	34
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR.....	35-37
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-39
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	39-40
NOT 10 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	40-41
NOT 11 STOKLAR	41
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	42
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR.....	42
NOT 14 FİNANSAL YATIRIMLAR	43
NOT 15 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	43
NOT 16 MADDİ DURAN VARLIKLAR	44-46
NOT 17 ŞEREFİYE ve ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	47-48
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	49-50
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYFALAR.....	51-52
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR.....	53
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	54
NOT 22 GENEL YÖNETİM , SATIŞ ve DAĞITIM ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	55-56
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	57
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	58
NOT 26 FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	59
NOT 27 VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	59-62
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62-72
NOT 29 DURDURULAN FAALİYETLER.....	72-74
NOT 30 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	75
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	75-76
EK-1 FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK").....	76

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	58.650.155	53.683.803	5.934.388
Ticari Alacaklar		128.612.134	106.672.228	78.858.545
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8.a	1.461.650	2.421.190	3.285.217
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9.a	127.150.484	104.251.038	75.573.328
Diğer Alacaklar		126.708.297	64.584.529	61.249.420
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8.b	100.538.689	43.402.075	40.321.302
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10.a	26.169.608	21.182.454	20.928.118
Stoklar	11	322.122.191	126.994.466	98.989.063
Peşin Ödenmiş Giderler	12.a	12.683.468	11.821.066	10.419.712
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		545.956	545.355	-
Diğer Dönen Varlıklar	13	12.690.127	10.242.590	11.401.636
Toplam Dönen Varlıklar		662.012.328	374.544.037	266.852.764
Duran Varlıklar				
Finansal Yatırımlar	14	1.903.195	1.378.012	1.378.012
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	27.506.834	8.175.000	8.175.000
Maddi Duran Varlıklar	16	353.601.661	159.974.517	120.672.902
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17.b	20.949.289	4.293.293	3.436.913
Peşin Ödenmiş Giderler	12.b	11.050.000	10.040	25.326
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27.b	1.218.686	11.857.150	12.075.952
Toplam Duran Varlıklar		416.229.665	185.688.012	145.764.105
Toplam Varlıklar		1.078.241.993	560.232.049	412.616.869

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Geçmiş	Geçmiş
		Dönem	Dönem	Dönem
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	50.531.533	16.330.202	63.095.866
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	60.243.828	59.200.226	33.714.089
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	9.452.131	6.736.380	9.676.251
Ticari Borçlar		305.327.803	141.629.046	105.622.196
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8.c	12.933.105	6.890.756	3.251.177
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9.b	292.394.698	134.738.290	102.371.019
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19.a	5.060.160	4.365.952	3.325.104
Diğer Borçlar		229.515	1.741.678	5.844.197
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8.d	47.387	1.426.543	3.767.028
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10.b	182.128	315.135	2.077.169
Ertelenmiş Gelirler	12.c	3.813.607	10.722.791	724.986
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	27.a	313.267	10.023.774	4.970.027
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.411.331	11.183.663	10.283.239
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19.b	5.332.348	3.090.497	2.382.955
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18.b	8.078.983	8.093.166	7.900.284
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-	4.012
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		448.383.175	261.933.712	237.259.967
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	7	42.167.719	46.982.243	51.880.823
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	4.994.489	3.021.031	8.472.899
Ertelenmiş Gelirler		-	-	149.713
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.894.969	2.811.470	2.266.467
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19.c	4.894.969	2.811.470	2.266.467
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27.b	20.440.553	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		72.497.730	52.814.744	62.769.902
Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	20.a	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		102.614.227	(2.583.039)	(1.900.731)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		102.614.227	(2.583.039)	(1.900.731)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20.b	2.979.566	2.979.566	1.696.549
Geçmiş Yıllar Karları	20.c	193.080.794	51.143.047	55.362.330
Net Dönem Karı		208.235.298	141.937.747	5.887.620
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		556.909.885	243.477.321	111.045.768
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		451.203	2.006.272	1.541.232
Toplam Özkaynaklar		557.361.088	245.483.593	112.587.000
Toplam Kaynaklar		1.078.241.993	560.232.049	412.616.869

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 2020, 2019 ve 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018
Hasılat	21	2.149.967.988	1.795.146.033	1.180.434.205
Satışların Maliyeti (-)	21	(1.816.646.536)	(1.486.550.525)	(1.008.506.180)
Brüt Kar		333.321.452	308.595.508	171.928.025
Genel Yönetim Giderleri (-)	22.a	(38.221.977)	(29.860.952)	(23.550.786)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22.b	(72.556.769)	(76.598.638)	(62.696.888)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22.c	-	-	(2.450.962)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.a	40.566.656	17.472.640	39.524.935
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24.b	(40.978.503)	(47.633.211)	(71.855.598)
Esas Faaliyet Karı		222.130.859	171.975.347	50.898.726
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.a	21.005.534	7.256.672	1.170.075
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25.b	(7.408.397)	(77.034)	(6.428)
Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		235.727.996	179.154.985	52.062.373
Finansman Gelirler	26.a	25.721.922	17.304.687	51.469.958
Finansman Giderleri (-)	26.b	(44.616.858)	(37.383.845)	(96.494.662)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		216.833.060	159.075.827	7.037.669
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(9.735.421)	(16.632.522)	(1.552.755)
- Dönem Vergi Gideri	27.a	(4.392.927)	(15.236.627)	(5.415.200)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	27.b	(5.342.494)	(1.395.895)	3.862.445
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		207.097.639	142.443.305	5.484.914
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	29	(62.987)	674.746	1.039.407
Net Dönem Karı		207.034.652	143.118.051	6.524.321
Hisse Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	30	8.283,91	5.697,73	219,40
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	30	(2,52)	26,99	41,58
Dönem Karının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.200.646)	1.180.304	636.701
Ana Ortaklık Payları		208.235.298	141.937.747	5.887.620

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 2020, 2019 ve 2018 DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak-31 Aralık 2019	1 Ocak-31 Aralık 2018
Net Dönem Karı		207.034.652	143.118.051	6.524.321
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		130.863.233	(901.762)	(774.397)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Öncesi		132.693.632	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları, Vergi Öncesi	19.c	(1.830.399)	(901.762)	(774.397)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		130.863.233	(901.762)	(774.397)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler		(25.665.792)	198.388	170.367
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler</i>		<i>(25.665.792)</i>	<i>198.388</i>	<i>170.367</i>
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	27.b	(25.665.792)	198.388	170.367
Diğer Kapsamlı Gelir		105.197.441	(703.374)	(604.030)
Toplam Kapsamlı Gelir		312.232.093	142.414.677	5.920.291
Dönem Kapsamlı Gelirinin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.200.471)	1.159.238	637.677
Ana Ortaklık Payları		313.432.564	141.255.439	5.282.614

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 2020, 2019 ve 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	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 2018 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	(1.295.725)	(1.295.725)	1.220.986	43.164.545	17.201.662	110.291.468	903.555	111.195.023
Transferler	-	-	-	475.563	16.726.099	(17.201.662)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	5.887.620	5.887.620	636.701	6.524.321
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	(605.006)	(605.006)	-	-	-	(605.006)	976	(604.030)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	(605.006)	(605.006)	-	-	5.887.620	5.282.614	637.677	5.920.291
Kar Payları	-	-	-	-	(4.528.314)	-	(4.528.314)	-	(4.528.314)
31 Aralık 2018 Dönem Sonu Bakiyeler	50.000.000	(1.900.731)	(1.900.731)	1.696.549	55.362.330	5.887.620	111.045.768	1.541.232	112.587.000

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 2020, 2019 ve 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
	Ödenmiş Sermaye	Tanınlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)				Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)
1 Ocak 2019 Dönem Başı Bakiyeler	50.000.000	(1.900.731)	(1.900.731)	1.696.549	55.362.330	5.887.620	111.045.768	1.541.232	112.587.000
Transferler	-	-	-	1.283.017	4.604.603	(5.887.620)	-	-	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	141.937.747	141.937.747	1.180.304	143.118.051
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	-	(682.308)	(682.308)	-	-	-	(682.308)	(21.066)	(703.374)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	(682.308)	(682.308)	-	-	141.937.747	141.255.439	1.159.238	142.414.677
Kar Payları	-	-	-	-	(8.823.886)	-	(8.823.886)	(117.120)	(8.941.006)
Bağlı Ortaklık Edinimi Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	(577.078)	(577.078)
31 Aralık 2019 Dönem Sonu 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

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 2020, 2019 ve 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları (Zararları) (+/-)				Dönem Net Kar (Zararı) (+/-)
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 2020, 2019 ve 2018 DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak –	1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları				
Dönem Karı		207.034.652	143.118.051	6.524.321
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		9.735.421	16.632.522	1.552.755
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler	24,26	16.228.211	15.229.115	18.656.213
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler (-)	24,25,26	(8.186.275)	(1.987.974)	(1.275.550)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		15.393.381	7.484.116	31.016.032
Stoklardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(194.711.252)	(27.395.965)	(27.289.096)
Ticari alacaklardaki azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(25.061.636)	(34.461.710)	12.831.693
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki alakalı azalışlar(artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(74.478.014)	(1.332.988)	(45.627.259)
Ticari borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		164.399.815	36.517.163	834.501
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(6.679.998)	(9.474.906)	(6.303.742)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	16,17	19.748.744	15.873.176	12.457.176
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	11,17	(417.787)	15.410.676	217.232
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	9,18,19	4.240.373	10.371.006	892.557
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		(14.517.496)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	25	(1.035.573)	(6.270.451)	(510.647)
Bağlı ortaklardaki payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)	25	3.128.397	-	-
Dönem net karı(zararı) mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler (+/-)		(92.213.689)	36.593.780	(2.548.135)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		114.820.963	179.711.831	3.976.186
Alınan Faiz		-	733.996	-
Vergi iadeleri(ödemeleri) (+/-)		(14.143.867)	(10.939.977)	(978.264)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)	19,b,19,c	(3.173.442)	(3.119.963)	(2.969.695)
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		97.503.654	166.385.887	28.227
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları				
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri	29	(533.805)	-	-
Bağlı Ortaklık Ediminden Nakit Çıkışları (-)	4	-	(12.729.061)	-
İştiraklerdeki Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(525.183)	-	-
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.476.931	7.371.835	526.363
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	16	(85.074.984)	(54.231.055)	(7.216.263)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	17	(17.518.964)	(1.223.844)	(107.500)
Alınan faiz		93.289	19.458	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(102.082.716)	(60.792.667)	(6.797.400)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları				
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		253.864.547	376.494.503	318.989.346
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(218.047.002)	(408.061.090)	(303.604.639)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(13.209.375)	(9.922.252)	(8.308.793)
Ödenen faiz (-)		(20.522.638)	(16.918.613)	(16.441.580)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)		7.459.882	563.647	1.289.203
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		9.545.414	(57.843.805)	(8.076.463)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış(azalış) (+/-) (A+B+C)		4.966.352	47.749.415	(14.845.636)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		-	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Artış / Azalış (A+B+C+D)		4.966.352	47.749.415	(14.845.636)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		53.683.803	5.934.388	20.780.024
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	6	58.650.155	53.683.803	5.934.388

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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
İştirakler	Faaliyet Türleri	Sahiplik Oranı	Esas Faaliyet Konuları	Faaliyet Gösterdiği Ülke
BEMA Pharma GMBH	Sağlık	%33,00	Beşerî İlaç Üretimi ve Satışı	Almanya

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

	Sahiplik Oranları		
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Genject Sağlık Ürünleri Kimya Sanayi Ticaret A.Ş.	%80,40	%80,40	%80,40
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	-	%90,00	%90,00
Elixir İlaç Araştırma Geliştirme A.Ş.	%85,00	%85,00	%85,00
BEMA Pharma GMBH	%33,00	%33,00	%33,00

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

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 409’dur (31 Aralık 2019: 346, 31 Aralık 2018: 383).

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamalar.

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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

(i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

(ii) İştirakler

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

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

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

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 muhasebeleşirmeyi 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 muhasebeleşirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleşir. 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 Tarihi 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 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tabloları ile 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 2018 dönemleri ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 2020, 2019 ve 2018 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	7,3405	5,9402	5,2609
Avro	9,0079	6,6506	6,0280
GBP	9,9438	7,7765	6,6528

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde Şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 (Devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri) (Devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KKG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KKG, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 (Devamı)

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri) (Devamı)

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

iii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3'teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirirler. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırılmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 (Devamı)

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

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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 (Devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

TMS/TFRS kapsamında hatalar, konsolide finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve 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/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar konsolide finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarda düzeltilir.

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

2.4. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 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

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

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- 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 gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla İlk giren ilk çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde 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 2020, 2019 ve 2018 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:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Demirbaşlar	2-15 Yıl
Diğer maddi duran varlıklar	15 Yıl
Özel maliyetler	5 Yıl

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine 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 olduğu 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 2020, 2019 ve 2018 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 alınmadıklarında, 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 noktaya 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 2020, 2019 ve 2018 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 2020, 2019 ve 2018 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 yansıtabacak 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 muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden 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 açıklarının) 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 2020, 2019 ve 2018 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 bırakılır. 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 2020, 2019 ve 2018 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 buldukları 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 değerini belirlediği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştukları 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 2020, 2019 ve 2018 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 2020, 2019 ve 2018 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 alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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 sağlanamayacağını 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, kullanımındaki 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 2020, 2019 ve 2018 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 değiştirme 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 2020, 2019 ve 2018 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 2020, 2019 ve 2018 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 oluştuğu 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 kiralınmasını 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 2020, 2019 ve 2018 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 2020, 2019 ve 2018 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 plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

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

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 ayrılmaktadır.

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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 6 Eylül 2019 tarihinde imzalanan hisse alım sözleşmesi ile Elixir İlaç Araştırma ve Geliştirme A.Ş. 'nin paylarının %85'ini, toplam satın alma bedeli olan 12.750.000 TL'yi nakden ve peşin ödeyerek devralmıştır. Söz konusu payların Şirket'e devrine ilişkin tüm işlemler, 17 Eylül 2019 tarihinde ticaret sicile tescil edilerek tamamlanmıştır. Grup, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca satın alma muhasebesi uygulamıştır.

Elixir İlaç Araştırma ve Geliştirme A.Ş. 'nin satın alınması sonucunda iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, yönetimin en iyi tahmini doğrultusunda belirlenmiş ve konsolide tablolara yansıtılmıştır.

Satın alınan net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam Satın Alma Tutarı	(12.750.000)
Satın Alınan Net Varlıklar	(3.270.114)
Pozitif Şerefiye Tutarı	(16.020.114)

Satın almadan kaynaklanan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	17 Eylül 2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	20.939
Ticari Alacaklar	229.000
Diğer Alacaklar	19.087
Peşin Ödenmiş Giderler	1.221.333
Diğer Dönen Varlıklar	403.458
Maddi Duran Varlıklar	1.668.343
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.313
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	10.039
Ertelenmiş Vergi Varlığı	944.140
Kısa Vadeli Borçlanmalar	29.777
Ticari Borçlar	160.515
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	49.626
Diğer Borçlar	15.088
Ertelenmiş Gelirler	280.000
Uzun Vadeli Borçlanmalar	689.066
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	7.148.772
Net Özkaynak	(3.847.192)
Ortaklık Oranı	%85,00
Satın Alınan Net Varlıklar	(3.270.114)
Toplam Satın Alma Tutarı	(12.750.000)
Nakit ve Nakit Benzeri - Satın Alınan	20.939
Satın Alım Nedeniyle Net Nakit Çıkışı	(12.729.061)

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) İştirakler

Grup, 23 Mart 2017 tarihinde Almanya'da kurulu Bema GMBH firmasının %33,00'lük kısmına denk gelen payları 66.000 EUR karşılığında 258.324 TL bedelle satın almıştır. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla iştirakin özkaynaklarının negatif olması sebebiyle iştirak değeri sıfır değerine indirgenmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bema GMBH şirketinin tasfiye sürecine girmiş olması sebebiyle mali tabloları temin edilememiş olup, iştirake ait finansal bilgiler raporlanamamıştır.

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştirakinin 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

<u>İştirakler</u>	<u>İştirak Oranı</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
BEMA Pharma GMBH.	%33,00	-	-	-
		-	-	-

İştirakin yıl içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2018</u>
Açılış Bakiyesi	-	-	-
İştirak Elde Etme Maliyeti	-	-	-
İştirak Kar/Zararından Alınan Pay	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	-	-	-

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştirake ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kâr zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Toplam Varlıklar	-	7.891.226	7.152.484
Toplam Yükümlülükler	-	32.949.505	29.864.917
Özkaynak	-	(25.058.279)	(22.712.433)
Hasılat	-	232.249	210.507
Dönem Zararı	-	(6.164.599)	(5.587.496)

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kasa	245.645	104.861	258.082
Banka:	58.404.510	53.578.942	5.676.306
- Vadesiz mevduat	58.404.510	50.698.942	5.676.306
- Vadeli mevduat	-	2.880.000	-
	<u>58.650.155</u>	<u>53.683.803</u>	<u>5.934.388</u>

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bloke nakit ve nakit benzerleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır; 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup, mevduatların vadesi Ocak 2020, faiz oranı ise %10,50'dir; 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

7. FİNANSAL BORÇLAR

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	50.531.533	16.330.202	63.095.866
- Banka Kredileri	50.531.533	16.300.425	63.095.866
- Diğer Finansal Borçlar	-	29.777	-
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısmı	60.243.828	59.200.226	33.714.089
- Banka Kredileri	60.243.828	59.200.226	33.714.089
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9.452.131	6.736.380	9.676.251
- Finansal Kiralama Borçları	9.452.131	6.736.380	9.676.251
Toplam Kısa Vadeli Finansal Borçlar	<u>120.227.492</u>	<u>82.266.808</u>	<u>106.486.206</u>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	42.167.719	46.982.243	51.880.823
- Banka Kredileri	42.167.719	46.982.243	51.880.823
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4.994.489	3.021.031	8.472.899
- Finansal Kiralama Borçları	4.994.489	3.021.031	8.472.899
Toplam Uzun Vadeli Finansal Borçlar	<u>47.162.208</u>	<u>50.003.274</u>	<u>60.353.722</u>
Toplam Finansal Borçlar	<u>167.389.700</u>	<u>132.270.082</u>	<u>166.839.928</u>

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 37.870.947 TL'dir (31 Aralık 2019: 9.543.240 TL, 31 Aralık 2018: 10.974.204 TL).

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	Asgari Kira Ödemeleri			Asgari Kira Ödemelerinin Bugünkü Değeri		
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Kiralama Borçları	14.446.620	9.757.411	18.149.150	14.446.620	9.757.411	18.149.150
Bir Yıl İçinde	10.205.462	6.974.806	10.260.547	9.452.131	6.736.380	9.676.251
İki ile Beş Yıl Arasındakiler	5.339.836	3.085.427	8.736.496	4.994.489	3.021.031	8.472.899
Eksi: Geleceğe Ait Finansal Giderler (-)	(1.098.678)	(302.822)	(847.893)	-	-	-
Kiralama Yükümlülüğünün Bugünkü Değeri	14.446.620	9.757.411	18.149.150	14.446.620	9.757.411	18.149.150

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	120.227.492	82.266.808	106.486.206
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	34.373.082	35.059.270	37.350.550
2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek	11.469.391	11.332.160	19.582.013
3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.071.343	3.611.844	3.421.159
4-5 Yıl İçerisinde Ödenecek	248.392	-	-
	167.389.700	132.270.082	166.839.928

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

31 Aralık 2020	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	126.577.932	%15,84	126.577.932
AVRO	4.530.664	%3,90	40.811.768
			167.389.700
31 Aralık 2019	Orijinal para birimi değeri	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	TL karşılığı
TL	63.592.966	%20,16	63.592.966
ABD Doları	112.930	%6,90	670.827
AVRO	10.225.587	%3,88	68.006.289
			132.270.082

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

<u>31 Aralık 2018</u>	<u>Orijinal para birimi değeri</u>	<u>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı</u>	<u>TL karşılığı</u>
TL	59.744.517	%27,48	59.744.517
ABD Doları	763.440	%6,90	4.016.381
AVRO	17.100.038	%5,39	103.079.030
			166.839.928

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.

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Gen-Lab MMC	1.461.650	2.421.190	3.226.025
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	-	59.192
	1.461.650	2.421.190	3.285.217

b) İlişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş. (*)	10.927.485	15.238.473	15.555.600
Abidin Gülmüş Madencilik Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.980	12.980	12.980
Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.(**)	38.786.906	28.131.535	24.752.722
Abidin Gülmüş (*)	50.811.318	19.087	-
	100.538.689	43.402.075	40.321.302

(*) Grup'un ilişkili taraflardan olan diğer alacakları, finansman amacı ile verilen borçlardan oluşmaktadır. Grup'un alacaklarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup, 2020 yılı içerisinde alacaklar için ortalama %12,13 (31 Aralık 2019: %17,50; 31 Aralık 2018: %24,75) faiz oranı üzerinden adat hesaplanmaktadır.

(**) Grup'un Seleda Biyogaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'den olan alacağı 4 milyon Avro tutarında olup, söz konusu alacak için Grup tarafından herhangi bir adat işletilmemektedir.

c) İlişkili taraflarda ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Pharmex SA	12.080.235	6.890.756	3.251.177
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	852.870	-	-
	12.933.105	6.890.756	3.251.177

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Abidin Gülmüş	47.387	813.972	1.802.550
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	-	1.564.190
Semra Gülmüş	-	397.147	289.434
Ömer Dinçer	-	107.712	55.427
Şükrü Türkmen	-	107.712	55.427
	<u>47.387</u>	<u>1.426.543</u>	<u>3.767.028</u>

e) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Gen Expo Dış Ticaret İthalat İhracat A.Ş.	537.752	-	-
	<u>537.752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

f) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Satışlar</u>	<u>Alımlar</u>	<u>Kira Geliri</u>	<u>Faiz Geliri</u>
1 Ocak –31 Aralık 2020				
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	-	-	-
	<u>109.994.248</u>	<u>48.884</u>	<u>-</u>	<u>6.817.955</u>
1 Ocak –31 Aralık 2019				
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	-	-	563.647
Radmed Sağlık Ürünleri ve Cihazları Pazarlama İthalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	45.000	-
Gen-Lab MMC	774.827	-	-	-
Pharmex SA	14.520.709	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	245.606.141	-	-	-
	<u>260.901.677</u>	<u>-</u>	<u>45.000</u>	<u>563.647</u>

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir (Devamı) :

1 Ocak –31 Aralık 2018	Satışlar	Alımlar	Kira Gideri	Faiz Geliri
Koro İlaç ve Sağlık Ürünleri A.Ş.	-	-	8.000	757.218
Radmed Sağlık Ürünleri ve Cihazları Pazarlama İthalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	60.000	-
Gen-Lab MMC	2.315.044	-	-	-
Pharmex SA	66.708.812	-	-	-
Gen İlaç International Trading Ltd.	95.434.112	-	-	-
	164.457.968	-	68.000	757.218

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

1 Ocak – 31 Aralık 2020: 2.560.000 TL’dir (1 Ocak – 31 Aralık 2019: 2.050.000 TL; 1 Ocak – 31 Aralık 2018: 2.085.895TL).

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	86.825.557	83.293.952	47.307.329
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Dipnot 8.a	1.461.650	2.421.190	3.285.217
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	85.363.907	80.872.762	44.022.112
Alacak Senetleri	69.801.440	52.369.160	54.512.917
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	69.801.440	52.369.160	54.512.917
Diğer Ticari Alacaklar	119.431	119.431	119.431
	156.746.428	135.782.543	101.939.677
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.814.703)	(1.237.355)	(2.026.779)
- İlişkili Olmayan Taraflardan	(1.814.703)	(1.237.355)	(2.026.779)
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(26.319.591)	(27.872.960)	(21.054.353)
	128.612.134	106.672.228	78.858.545

Grup’un ticari alacaklarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün; 31 Aralık 2018: 30 gün).

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

a) Ticari Alacaklar (Devamı):

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

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	27.872.960	21.054.353	22.831.058
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi	(229.561)	-	-
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	1.102.336	7.132.369	35.644
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(2.426.144)	(313.762)	(1.812.349)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	26.319.591	27.872.960	21.054.353

b) Ticari Borçlar:

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

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari Borçlar	304.786.309	141.469.186	105.837.762
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Dipnot 8.c	12.933.105	6.890.756	3.251.177
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	291.853.204	134.578.430	102.586.585
Borç Senetleri	1.280.356	285.382	28.552
	<u>306.066.665</u>	<u>141.754.568</u>	<u>105.866.314</u>
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(738.862)	(125.522)	(244.118)
	<u>305.327.803</u>	<u>141.629.046</u>	<u>105.622.196</u>

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün; 31 Aralık 2018: 30 gün).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vergi Dairelerinden Alacaklar	26.075.687	21.097.344	20.854.565
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Dipnot 8.b	49.727.371	43.402.075	40.321.302
Ortaklardan Alacaklar, Dipnot 8.b	50.811.318	-	-
Verilen Depozito ve Teminatlar	93.921	85.110	73.553
	<u>126.708.297</u>	<u>64.584.529</u>	<u>61.249.420</u>

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, Dipnot 8.d	-	-	1.564.190
Ortaklara Borçlar, Dipnot 8.d	47.387	1.426.543	2.202.838
6736 Sayılı Kanun Kapsamındaki Borçlar (*)	-	-	1.547.195
Ödenecek Vergi ve Fonlar	86.281	124.731	103.352
Vadesi Geçmiş Ert./Taks.Devlet Brç.	-	-	243.177
Diğer Borçlar	95.847	190.404	183.445
	<u>229.515</u>	<u>1.741.678</u>	<u>5.844.197</u>

(*) Grup'un 6736 sayılı kanun kapsamında yapmış olduğu matrah artırımlarına ilişkin taksitlendirilmiş vergi borçlarının kısa vadeli kısımlarından oluşmaktadır.

11. STOKLAR

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlk Madde ve Malzeme	40.916.898	24.449.078	13.274.545
Yarı Mamuller	46.630.956	26.753.031	7.448.910
Mamuller	13.730.931	12.013.303	4.169.407
Ticari Mallar	218.859.470	64.962.297	76.035.671
Diğer Stoklar	3.936.529	1.187.137	1.040.348
	<u>324.074.784</u>	<u>129.364.846</u>	<u>101.968.881</u>
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.952.593)	(2.370.380)	(2.979.818)
	<u>322.122.191</u>	<u>126.994.466</u>	<u>98.989.063</u>

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır; 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

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

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	2.370.380	2.979.818	2.762.586
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	-	-	217.232
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(417.787)	(609.438)	-
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	<u>1.952.593</u>	<u>2.370.380</u>	<u>2.979.818</u>

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.733.474	1.671.423	1.031.894
Stok Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	9.949.994	10.149.643	9.387.818
	<u>12.683.468</u>	<u>11.821.066</u>	<u>10.419.712</u>

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları (*)	11.050.000	-	-
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	10.040	25.326
	<u>11.050.000</u>	<u>10.040</u>	<u>25.326</u>

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

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Alınan Sipariş Avansları	3.813.607	10.610.507	296.517
Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Ertelenmiş Gelirler (*)	-	112.284	428.469
	<u>3.813.607</u>	<u>10.722.791</u>	<u>724.986</u>

(*) Grup, satış ve geri kiralama sözleşmesi ile 23.02.2014 tarihinde Ankara'da bulunan binasını önce finansal kiralama şirketine satmış ve ardından geri kiralamıştır. Satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı olan gelir, ertelenmiş ve finansal kiralama süresi olan 6 yıl boyunca itfa edilmiştir.

13. DİĞER VARLIKLAR

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Devreden KDV	11.958.805	9.825.173	11.026.535
İş Avansları	637.716	304.097	288.168
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	93.606	113.320	86.933
	<u>12.690.127</u>	<u>10.242.590</u>	<u>11.401.636</u>

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSAL YATIRIMLAR-

Grup'un finansal yatırımları Avusturya'da kurulu Aperion Biologics AG şirketindeki %0,6 pay karşılığında 1.903.195 TL tutarındaki hisseden oluşmaktadır. Söz konusu finansal yatırımın gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediği için maliyet bedeli ile finansal tablolarda sunulmaktadır.

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	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

	1 Ocak 2019	Girişler	31 Aralık 2019
Maliyet Değeri			
Arsalar	875.000	-	875.000
Binalar	7.300.000	-	7.300.000
	8.175.000	-	8.175.000

	1 Ocak 2018	Girişler	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri			
Arsalar	875.000	-	875.000
Binalar	7.300.000	-	7.300.000
	8.175.000	-	8.175.000

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, Ankara ili Çankaya ilçesi Mustafa Kemal Mahallesi'nde yer alan bir adet binadan oluşmakta olup, söz konusu gayrimenkulden raporlama dönemi içerisinde elde edilen kira geliri tutarı 1.079.175 TL'dir (31 Aralık 2019: 889.729 TL; 31 Aralık 2018: 653.000 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 amacında meydana gelen değişim sonucunda, transfer tarihi itibarıyla birikmiş amortismanları elde etme maliyetlerinden düşüldükten sonraki net defter değeri ile yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. 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.

Yeniden değerlendirme çalışması sonucunda elde edilen değerlendirme farklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	-	-	-
Kar ve Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen Değer Azalışları	(4.280.000)	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen Değer Artışları	132.693.632	-	-
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	128.413.632	-	-

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31 Aralık 2019
Maliyet Değeri					
Arazi ve Arsalar	3.828.325	16.000.000	-	-	19.828.325
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	446.475	10.200	-	-	456.675
Binalar	34.748.339	89.165	-	-	34.837.504
Makine, Tesis ve Cihazlar	85.075.276	867.097	(1.694.780)	2.764.585	87.012.178
Taşıtlar Araçları	8.026.825	13.902.374	(2.322.000)	429.463	20.036.662
Döşeme ve Demirbaşlar	10.415.454	1.322.679	(78.731)	484.841	12.144.243
Özel Maliyetler	2.347.446	2.070	(831.924)	-	1.517.592
Yapılmakta Olan Yatırımlar	680.106	22.037.470	(508.544)	-	22.209.032
	145.568.246	54.231.055	(5.435.979)	3.678.889	198.042.211
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	23.572	12.437	-	-	36.009
Binalar	1.406.077	777.490	-	-	2.183.567
Makine, Tesis ve Cihazlar	13.251.116	10.501.129	(1.489.645)	1.670.839	23.933.439
Taşıtlar Araçları	3.606.552	2.398.290	(1.937.757)	15.739	4.082.824
Döşeme ve Demirbaşlar	4.577.054	1.633.332	(75.269)	323.968	6.459.085
Özel Maliyetler	2.030.973	173.721	(831.924)	-	1.372.770
	24.895.344	15.496.399	(4.334.595)	2.010.546	38.067.694
Net defter değeri	120.672.902				159.974.517

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 11.556.265 TL’si satışların maliyetine, 1.216.434 TL’si pazarlama satış giderlerine ve 2.723.300 TL’si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

31 Aralık 2019 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri				
Arazi ve Arsalar	3.828.325	-	-	3.828.325
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	446.475	-	-	446.475
Binalar	34.735.839	12.500	-	34.748.339
Makine, Tesis ve Cihazlar	80.757.573	4.317.703	-	85.075.276
Taşıt Araçları	5.960.825	2.109.000	(43.000)	8.026.825
Döşeme ve Demirbaşlar	10.131.979	283.475	-	10.415.454
Özel Maliyetler	2.328.686	18.760	-	2.347.446
Yapılmakta Olan Yatırımlar	205.281	474.825	-	680.106
	138.394.983	7.216.263	(43.000)	145.568.246
Birikmiş Amortismanlar				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	12.834	10.738	-	23.572
Binalar	1.259.462	146.615	-	1.406.077
Makine, Tesis ve Cihazlar	4.216.380	9.034.736	-	13.251.116
Taşıt Araçları	2.656.888	976.948	(27.284)	3.606.552
Döşeme ve Demirbaşlar	3.110.325	1.466.729	-	4.577.054
Özel Maliyetler	1.835.022	195.951	-	2.030.973
	13.090.911	11.831.717	(27.284)	24.895.344
Net defter değeri	125.304.072			120.672.902

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 9.961.446 TL'si satışların maliyetine, 564.296 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 1.305.975 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

31 Aralık 2018 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ŞEREFİYE ve ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Şerefiye

Şirket, 6 Eylül 2019 tarihinde imzalanan hisse alım sözleşmesi ile Elixir İlaç Araştırma ve Geliştirme A.Ş. 'nin paylarının %85'ini, toplam satın alma bedeli olan 12.750.000 TL'yi nakden ve peşin ödeyerek devralmıştır. Söz konusu payların Şirket'e devrine ilişkin tüm işlemler, 17 Eylül 2019 tarihinde ticaret sicile tescil edilerek tamamlanmıştır. Grup, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca satın alma muhasebesi uygulamıştır.

Satın alım tutarı ile satın alınan net varlık arasındaki fark, şerefiye olarak mali tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam Satın Alma Tutarı	(12.750.000)
Satın Alınan Net Varlıklar	(3.270.114)
Pozitif Şerefiye Tutarı	(16.020.114)

Satın alım işlemi sebebiyle oluşan şerefiye tutarına ilişkin olarak yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kayıtlarda yer alan şerefiye tutarının tamamı için değer düşüklüğü tespit edilmiş, tespit edilen değer düşüklüğü tutarı cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

b) Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ŞEREFİYE ve ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

b) Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31 Aralık 2019
Maliyet Değeri					
Bilgisayar Programları	1.818.882	142.866	-	9.313	1.971.061
İlaç Ruhsatları	4.134.535	1.080.978	-	-	5.215.513
	5.953.417	1.223.844	-	9.313	7.186.574
Birikmiş Amortismanlar					
Bilgisayar Programları	1.579.898	170.987	-	-	1.750.885
İlaç Ruhsatları	936.606	205.790	-	-	1.142.396
	2.516.504	376.777	-	-	2.893.281
Net defter değeri	3.436.913				4.293.293

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin tamamı satışların maliyetine dâhil edilmiştir.

	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet Değeri				
Bilgisayar Programları	1.711.382	107.500	-	1.818.882
İlaç Ruhsatları	4.134.535	-	-	4.134.535
	5.845.917	107.500	-	5.953.417
Birikmiş Amortismanlar				
Bilgisayar Programları	1.253.850	326.048	-	1.579.898
İlaç Ruhsatları	637.195	299.411	-	936.606
	1.891.045	625.459	-	2.516.504
Net defter değeri	3.954.872			3.436.913

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 465.050 TL'si satışların maliyetine, 34.892 TL'si pazarlama satış giderlerine ve 125.517 TL'si genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	158.207.329	10.001.025	1.424.184	89.327.562
-Teminat mektubu	67.735.651	10.001.025	-	8.327.562
-Teminat senedi	9.471.678	-	1.424.184	-
-Kefalet	1.000.000	-	-	1.000.000
-Rehin	10.000.000	-	-	10.000.000
-İpotek	70.000.000	-	-	70.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	297.625.000	-	-	297.625.000
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	102.350.000	-	-	102.350.000
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	102.350.000	-	-	102.350.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	558.132.329	10.001.025	1.424.184	489.302.562

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31 Aralık 2018	TL Karşılığı	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.654.042	99.654.042
- <i>Teminat mektubu</i>	29.654.042	29.654.042
- <i>İpotek</i>	70.000.000	70.000.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
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	-	-
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	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	99.654.042	99.654.042

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklarına oranı %11,32'dir (31 Aralık 2019: %41,69; 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

b) Dava Karşılıkları

Grup'un aleyhine açılmış ve 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava Karşılıkları	8.078.983	8.093.166	7.900.284
	8.078.983	8.093.166	7.900.284

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	8.093.166	7.900.284	7.573.083
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	-	192.882	327.201
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(14.183)	-	-
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	8.078.983	8.093.166	7.900.284

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Personele Ödenecek Ücretler	515.635	498.295	532.808
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	2.676.202	1.247.079	1.035.810
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.868.323	2.620.578	1.756.486
	<u>5.060.160</u>	<u>4.365.952</u>	<u>3.325.104</u>

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.036.348	610.565	307.960
Prim Karşılıkları	4.296.000	2.479.932	2.074.995
	<u>5.332.348</u>	<u>3.090.497</u>	<u>2.382.955</u>

Prim ve izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	3.090.497	2.382.955	2.599.584
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi, Dipnot 29	(10.640)	-	-
Dönem İçerisinde Ayrılan Karşılık	4.732.423	2.782.537	2.074.995
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-	(274.504)
Ödenen Prim Tutarı	(2.479.932)	(2.074.995)	(2.017.120)
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	5.332.348	3.090.497	2.382.955

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86; 31 Aralık 2018: 5.434,42) tavanına tabidir.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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 tazminatı karşılığı, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İskonto Oranı	%3,66	%4,86	%4,93
Emekli Olma Olasılığına İlişkin			
Devir Hızı Oranı	%91,73	%91,18	%89,79

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	2.811.470	2.266.467	1.809.051
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi, Dipnot 29	(33.599)	-	-
Hizmet Maliyeti	845.941	576.980	483.695
Faiz Maliyeti	134.268	111.229	94.024
Ödenen Kıdem Tazminatları (-)	(693.510)	(1.044.968)	(894.700)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	1.830.399	901.762	774.397
Kapanış Bakiyesi, 31 Aralık	4.894.969	2.811.470	2.266.467

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%94,65	47.325.000	%94,65	47.325.000	%94,65	47.325.000
Semra Gülmüş	%1,45	725.000	%1,45	725.000	%1,45	725.000
Şükrü Türkmen	%1,45	725.000	%1,45	725.000	%1,45	725.000
Ömer Dinçer	%1,45	725.000	%1,45	725.000	%1,45	725.000
Absel Limited Şirketi	%1,00	500.000	%1,00	500.000	%1,00	500.000
Çıkarılmış Sermaye		50.000.000		50.000.000		50.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		-		-		-
		50.000.000		50.000.000		50.000.000

Grup'un 2020 yılındaki sermayesi 2.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 2.000 adet hisse; 31 Aralık 2018: 2.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 25.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 25.000 TL; 31 Aralık 2018: 25.000 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	2.979.566	2.979.566	1.696.549
	2.979.566	2.979.566	1.696.549

c) Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş Yıllar Karları	193.080.794	51.143.047	55.362.330
	193.080.794	51.143.047	55.362.330

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurt İçi İlaç Satışları	2.604.859.847	2.320.653.842	1.285.362.252
Yurt Dışı İlaç Satışları	67.021.317	24.486.492	22.592.273
Diğer Gelirler	368.149	61.813	23.125
Satış İskontoları (-)	(521.520.184)	(549.661.020)	(126.616.853)
Satış İadeleri (-)	(761.141)	(395.094)	(926.592)
	2.149.967.988	1.795.146.033	1.180.434.205
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.768.326.457	1.439.303.652	970.069.806
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.283.759	26.519.644	22.195.454
Personel Giderleri	17.260.074	14.383.132	16.450.533
Genel Üretim Giderleri	21.345.557	12.997.530	5.460.162
Amortisman Giderleri	13.143.422	11.933.042	10.426.496
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	(21.712.733)	(18.586.475)	(16.096.271)
	1.816.646.536	1.486.550.525	1.008.506.180

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM ve ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Genel Yönetim Giderleri	38.221.977	29.860.952	23.550.786
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	72.556.769	76.598.638	62.696.888
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	-	-	2.450.962
	110.778.746	106.459.590	88.698.636

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel Giderleri	14.463.154	11.594.832	8.823.880
Danışmanlık Giderleri	5.695.036	4.761.652	5.123.838
Amortisman Giderleri	4.028.450	2.723.700	1.431.492
Sigorta Giderleri	1.856.469	1.788.788	1.674.271
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.699.408	1.074.599	1.181.089
Vergi, Resim ve Harçlar	1.269.981	1.408.959	766.846
Analiz ve Test Giderleri	1.171.644	895.500	400.840
Bakım Onarım Giderleri	701.061	464.653	410.329
Enerji Giderleri	632.804	477.156	422.401
Akaryakıt Giderleri	472.744	600.620	160.686
Personel Yemek Giderleri	467.654	373.555	223.408
Kira Giderleri	428.478	577.656	485.920
Haberleşme Giderleri	316.132	251.735	39.869
İhracat Giderleri	240.521	142.895	397.724
Seyahat Giderleri	237.385	716.274	658.274
Kırtasiye Giderleri	226.021	238.843	249.442
Temsil ve Ağırılama Giderleri	180.586	196.984	94.285
Banka Masrafları	27.370	176.601	4.319
Eğitim Giderleri	3.856	38.139	7.790
Tanıtım Giderleri	1.042	57.541	66.754
Diğer Giderler	4.102.181	1.300.270	927.329
	38.221.977	29.860.952	23.550.786

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel Giderleri	32.071.205	24.252.174	21.800.843
Yurtdışı Giderleri	8.570.494	6.830.788	4.553.442
Tanıtım Giderleri	4.718.074	8.778.460	10.198.938
Medikal Destek Giderleri	4.143.191	2.174.176	1.288.221
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	2.829.669	1.367.797	902.970
Amortisman Giderleri	2.576.872	1.216.434	599.188
Sigorta Giderleri	2.449.351	3.063.108	1.073.412
İhracat Giderleri	2.299.706	1.886.129	860.491
Kira Giderleri	1.944.981	4.020.087	4.009.285
Personel Yemek Giderleri	1.213.007	1.235.201	1.036.639
Seyahat Giderleri	938.516	6.933.134	4.315.818
Antrepo Giderleri	912.056	462.736	704.469
Akaryakıt Giderleri	740.337	1.403.752	1.519.701
Klinik ve Araştırma Giderleri	509.728	5.206.392	1.183.638
Temsil ve Ağırılama Giderleri	333.202	706.306	606.935
Bakım Onarım Giderleri	323.783	205.040	258.414
Vergi, Resim ve Harçlar	322.076	474.757	735.859
Kırtasiye Giderleri	236.940	276.036	162.685
Nakliye Giderleri	188.406	4.719	10.902
Enerji Giderleri	158.464	158.914	149.050
Haberleşme Giderleri	136.419	412.353	648.692
Tercüme Giderleri	104.314	49.009	170.738
Diğer Giderler	4.835.978	5.481.136	5.906.558
	72.556.769	76.598.638	62.696.888

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel Giderleri	-	-	1.315.682
Analiz Test Kalibrasyon Giderleri	-	-	840.020
Bakım Onarım Giderleri	-	-	143.602
Malzeme Giderleri	-	-	27.802
Kırtasiye Giderleri	-	-	22.759
Sigorta Giderleri	-	-	10.515
Haberleşme Giderleri	-	-	1.965
Diğer Giderleri	-	-	88.617
	-	-	2.450.962

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	1.768.326.457	1.439.303.652	970.069.806
Personel Giderleri	63.794.433	50.230.138	48.390.938
Genel Üretim Giderleri	21.345.557	12.997.530	5.460.162
Amortisman Giderleri	19.748.744	15.873.176	12.457.176
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.283.759	26.519.644	22.195.454
Yurtdışı Giderleri	8.570.494	6.830.788	4.553.442
Danışmanlık Giderleri	5.695.036	4.761.652	5.123.838
Tanıtım Giderleri	4.719.116	8.836.001	10.265.692
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	4.529.077	2.442.396	2.084.059
Sigorta Giderleri	4.305.820	4.851.896	2.758.198
Medikal Destek Giderleri	4.143.191	2.174.176	1.288.221
İhracat Giderleri	2.540.227	2.029.024	1.258.215
Kira Giderleri	2.373.459	4.597.743	4.495.205
Personel Yemek Giderleri	1.680.661	1.608.756	1.260.047
Vergi, Resim ve Harçlar	1.592.057	1.883.716	1.502.705
Akaryakıt Giderleri	1.213.081	2.004.372	1.680.387
Seyahat Giderleri	1.175.901	7.649.408	4.974.092
Analiz ve Test Giderleri	1.171.644	895.500	400.840
Bakım Onarım Giderleri	1.024.844	669.693	812.345
Antrepo Giderleri	912.056	462.736	704.469
Enerji Giderleri	791.268	636.070	571.451
Temsil ve Ağırılama Giderleri	513.788	903.290	701.220
Klinik ve Araştırma Giderleri	509.728	5.206.392	1.183.638
Kırtasiye Giderleri	462.961	514.879	434.886
Haberleşme Giderleri	452.551	664.088	690.526
Nakliye Giderleri	188.406	4.719	10.902
Tercüme Giderleri	104.314	49.009	170.738
Eğitim Giderleri	3.856	38.139	7.790
Yarı Mamul ve Mamullerdeki Değişim	(21.712.733)	(18.586.475)	(16.096.271)
Analiz Test Kalibrasyon Giderleri	-	-	840.020
Malzeme Giderleri	-	-	27.802
Diğer Giderler	8.965.529	6.958.007	6.926.823
	1.927.425.282	1.593.010.115	1.097.204.816

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari Nitelikli Kur Farkı Geliri	33.439.449	13.467.795	36.765.849
Ticari Nitelikli Faiz Gelirleri	-	733.996	-
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılıkları	4.373.494	313.762	485.116
Reeskont Faiz Geliri	633.104	670.828	-
Konusu Kalmayan Dava Karşılıkları	14.183	-	-
Diğer	2.106.426	2.286.259	2.273.970
	40.566.656	17.472.640	39.524.935

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari Nitelikli Kur Farkı Gideri	37.558.420	21.553.912	63.925.642
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	1.999.970	7.392.363	694.711
Dava Karşılık Gideri	-	192.882	327.201
Reeskont Faiz Gideri	626.314	58.420	936.763
Giderleştirilen Alacaklar	-	-	2.616.247
Şerefiye Değer Düşüklüğü	-	16.020.114	-
Diğer	793.799	2.415.520	3.355.034
	40.978.503	47.633.211	71.855.598

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Değer Artışları	18.797.497	-	-
Sabit Kıymet Satış Karı	1.035.573	6.347.485	517.075
Kira Gelirleri	1.079.175	889.729	653.000
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	93.289	19.458	-
	21.005.534	7.256.672	1.170.075

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü Zararı, Dipnot 16	4.280.000	-	-
Bağlı Ortaklık Satış Zararı, Dipnot 29	3.128.397	-	-
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	77.034	6.428
	7.408.397	77.034	6.428

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur Farkı Gelirleri	18.262.040	16.740.995	50.180.755
Faiz Gelirleri	7.459.882	563.692	1.289.203
	25.721.922	17.304.687	51.469.958

b) Finansal Giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur Farkı Giderleri	27.278.272	21.420.020	78.775.212
Faiz Giderleri	15.601.897	15.170.695	17.719.450
Diğer Borçlanma Giderleri	1.736.689	793.130	-
	44.616.858	37.383.845	96.494.662

27. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20’dir. 5 Aralık 2018 tarihli Resmî Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

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

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Devamı)

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50'i, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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.

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 2020 tarihi itibarı ile Şirket'in, 1006018 Numaralı teşvik belgesine göre, gerçekleştirilen yatırım harcamalarına göre hak kazanılan 59.037.153 TL tutarındaki teşvik tutarının tamamı kullanılmış olup, fiilen gerçekleştirilen yatırım harcamaları sebebiyle hak kazanılmış ve henüz kullanılmamış bir yatırım teşvik tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır)

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyanname hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kurumlar Vergisi Karşılığı	4.392.927	15.448.369	5.643.876
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.079.660)	(5.424.595)	(673.849)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	<u>313.267</u>	<u>10.023.774</u>	<u>4.970.027</u>
	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2018</u>
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Geliri)	(5.342.494)	(1.395.895)	3.862.445
Cari Vergi Gideri	(4.392.927)	(15.236.627)	(5.415.200)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	<u>(9.735.421)</u>	<u>(16.632.522)</u>	<u>(1.552.755)</u>

b) Ertelenmiş Vergi

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

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ve ertelenen vergi varlıkları ile vergi yükümlülüğü için Türkiye'de bulunan ve önceki dönemlerde kazanılmış yatırım indirim hakkını kullanan Grup için %20 (31 Aralık 2019: %22; 31 Aralık 2018: %22) vergi oranı esas alınmaktadır.

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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2020	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2020	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2019	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2019	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2018	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31 Aralık 2018
Aktifleştirilen Finansman Giderlerinin İptali	2.106.985	421.397	-	-	8.271.588	1.819.749
İzin ve Prim Karşılığı	5.332.348	1.066.470	3.090.497	679.909	2.382.955	524.250
Kıdem Karşılığı	4.894.969	978.994	2.811.470	618.523	2.266.467	498.623
Stok Değer Düşüklüğü	2.908.422	581.684	2.370.380	521.484	2.979.818	655.560
Şüpheli Alacak Karşılığı	24.534.591	4.906.918	26.087.960	5.739.351	19.269.353	4.239.257
Alacak Reeskontu	1.814.703	362.941	1.237.355	272.218	2.026.779	445.891
Dava Karşılıkları	8.078.983	1.615.797	8.093.166	1.780.497	7.900.284	1.738.062
Stok Fiyatlandırma Farkları	346.550	69.310	540.625	118.938	10.398.200	2.287.604
Kredi İskonto Düzeltmesi	1.174.065	234.814	1.503.974	330.874	-	-
Diğer	14.755.166	2.951.032	15.893.144	3.496.492	6.063.032	1.333.867
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	65.946.782	13.189.357	61.628.571	13.558.286	61.558.476	13.542.863
Maddi Duran Varlık Gerçeğe Uygun Değerleme Farkları	132.693.632	26.031.872	-	-	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	31.157.899	6.231.580	7.606.917	1.673.521	2.552.627	561.578
Ticari Borç Reeskontu	738.862	147.772	125.522	27.615	244.118	53.706
Kredi İskonto Düzeltmesi	-	-	-	-	3.871.024	851.627
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	164.590.393	32.411.224	7.732.439	1.701.136	6.667.769	1.466.911
Ertelenmiş Vergi Varlığı		(19.221.867)		11.857.150		12.075.952

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	11.857.150	12.075.952	8.066.405
Bağlı Ortaklık Alımı, Dipnot 3	-	944.140	-
Konsolidasyon Kapsamından Çıkarılan Bağlı Ortaklıklar Etkisi	(70.731)	34.565	(23.265)
Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(5.342.494)	(1.395.895)	3.862.445
	(25.665.792)	198.388	170.367
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(19.221.867)	11.857.150	12.075.952

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi Öncesi Kar	216.833.060	159.075.827	7.037.669
Yürürlükteki Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi (%22)	(47.703.274)	(34.996.681)	(1.548.287)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(578.993)	(593.199)	(391.698)
ARGE Teşvik İndirimi	1.059.052	1.641.420	-
Üzerinden Vergi Karşılığı Hesaplanmayan Zararlar	(1.519.987)	(3.815.173)	-
KVK'nun 32/A Mad. Kapsamındaki İndirimler	39.159.697	19.877.455	-
Diğer	(151.916)	1.253.656	387.230
	(9.735.421)	(16.632.522)	(1.552.755)

28. 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 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam Finansal Borçlar, Dipnot 7	167.389.700	132.270.082	166.839.928
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (-), Dipnot 6	(58.650.155)	(53.683.803)	(5.934.388)
Net Borç	108.739.545	78.586.279	160.905.540
Toplam Özkaynak	557.361.088	245.483.593	112.587.000
Yatırılan Sermaye	666.100.633	324.069.872	273.492.540
Net Borç/ Yatırılan Sermaye Oranı	%16,32	%24,25	%58,83

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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 olarak 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 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 itibarıyla 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.421.190	104.251.038	43.402.075	21.182.454	53.578.942
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.421.190	104.251.038	43.402.075	21.182.454	53.578.942
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)	-	27.872.960	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.872.960)	-	-	-
- 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.285.217	75.573.328	40.321.302	20.928.118	5.676.306
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.285.217	75.573.328	40.321.302	20.928.118	5.676.306
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)	-	21.054.353	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.054.353)	-	-	-
- 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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 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

Sözleşme uyarınca vadeler 31 Aralık 2019	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	122.512.671	133.650.146	25.908.154	50.715.996	57.025.996
Finansal Kiralama Borçları	9.757.411	10.057.994	2.423.126	4.427.824	3.207.044
Ticari Borçlar	141.629.046	141.754.568	141.754.568	-	-
Diğer Borçlar	1.741.678	1.741.678	1.741.678	-	-
	275.640.806	287.204.386	171.827.526	55.143.820	60.233.040

Sözleşme uyarınca vadeler 31 Aralık 2018	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	148.690.778	154.201.678	36.697.197	61.500.301	56.004.180
Finansal Kiralama Borçları	18.149.150	19.024.610	2.480.542	7.441.628	9.102.440
Ticari Borçlar	105.622.196	105.866.314	105.866.314	-	-
Diğer Borçlar	5.844.197	5.844.197	5.844.197	-	-
	278.306.321	284.936.799	150.888.250	68.941.929	65.106.620

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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 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 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	-	223.417.326
11. Finansal Yükümlülükler	-	3.863.425	-	34.801.346
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.479.928	24.200.231	-	258.218.672
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	667.239	-	6.010.422
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	667.239	-	6.010.422
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.479.928	24.867.470	-	264.229.094
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	(174.745.922)
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	(174.745.922)
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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2019	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	817.090	760.659	-	9.912.517
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	2.386.188	4.006.226	-	40.877.643
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.213.278	4.766.885	-	50.790.160
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)	3.213.278	4.766.885	-	50.790.160
10. Ticari Borçlar	4.679.460	3.138.504	-	48.669.863
11. Finansal Yükümlülükler	112.930	6.255.200	-	42.271.660
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.709.420	5.611	-	10.191.613
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.501.810	9.399.315	-	101.133.136
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	3.970.387	-	26.405.456
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	3.970.387	-	26.405.456
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.501.810	13.369.702	-	127.538.592
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)	(3.288.532)	(8.602.817)	-	(76.748.432)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.288.532)	(8.602.817)	-	(76.748.432)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	3.586.797	-	-	20.214.495
24. İthalat	13.398.569	188.075.576	-	1.330.405.605

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2018	ABD Doları	AVRO	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	2.006.063	42.340	-	10.808.922
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dâhil)	866.418	4.206.168	2.760	29.931.281
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.872.481	4.248.508	2.760	40.740.203
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)	2.872.481	4.248.508	2.760	40.740.203
10. Ticari Borçlar	6.744.294	8.103.793	-	84.330.721
11. Finansal Yükümlülükler	657.803	7.269.176	-	47.279.229
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.013	5.203	-	41.954
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.404.110	15.378.172	-	131.651.904
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	105.637	9.830.862	-	59.816.182
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	105.637	9.830.862	-	59.816.182
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.509.747	25.209.034	-	191.468.086
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)	(4.637.266)	(20.960.526)	2.760	(150.727.883)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.637.266)	(20.960.526)	2.760	(150.727.882)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. İhracat	1.558.341	25.915	-	7.851.025
24. İthalat	23.148.843	144.998.806	-	995.836.551

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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 2020	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.069.295)	2.069.295
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(2.069.295)	2.069.295
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(15.491.930)	15.491.930
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(15.491.930)	15.491.930
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	(17.474.592)	17.474.592

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (Devamı)

31 Aralık 2019	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.953.454)	1.953.454
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(1.953.454)	1.953.454
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(5.721.389)	5.721.389
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(5.721.389)	5.721.389
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	-	-
Toplam net etki	(7.674.843)	7.674.843
31 Aralık 2018	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.439.619)	2.439.619
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(2.439.619)	2.439.619
Avro 'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
Avro net varlık / yükümlülük	(12.635.005)	12.635.005
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(12.635.005)	12.635.005
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	1.836	(1.836)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	1.836	(1.836)
Toplam net etki	(15.072.788)	15.072.788

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3) Piyasa riski yönetimi (Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

29. 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

A) Durdurulan Faaliyetten Elde Edilen Gelir

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Durdurulan Faaliyetler			
Hasılat	1.028.017	7.973.854	19.333.116
Satışların Maliyeti (-)	(863.770)	(6.833.728)	(18.003.370)
Durdurulan Faaliyetler Brüt Kar	164.247	1.140.126	1.329.746
Genel Yönetim Giderleri (-)	(438.162)	(513.745)	(1.933.298)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(50.551)	(246.984)	(573.585)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	464.131	998.579	530.249
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(195.436)	(526.053)	(160.602)
Durdurulan Faaliyetler Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(55.771)	851.923	(807.490)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Finansman Gelir / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	(55.771)	851.923	(807.490)
Finansman Gelirler	-	-	4.486.936
Finansman Giderleri (-)	-	-	(2.339.215)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	(55.771)	851.923	1.340.231
Durdurulan Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(7.216)	(177.177)	(300.824)
- Dönem Vergi Gideri	-	(211.742)	(228.676)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	(7.216)	34.565	(72.148)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(62.987)	674.746	1.039.407

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. 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 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. 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 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
<u>Hisse Başına Kazanç</u>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Net Dönem Karı	207.097.639	142.443.305	5.484.914
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	25.000	25.000	25.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	8.283,91	5.697,73	219,40
Durdurulan Faaliyetlerden Net Dönem Karı / (Zararı)	(62.987)	674.746	1.039.407
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Adedi	25.000	25.000	25.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Hisse Başına Kazanç (Bir Adet Adi Hisse Senedi (TL))	(2,52)	26,99	41,58

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket nezdinde yapılan vergi incelemeleri sonucunda;

- 3 Eylül 2020 tarih ve 2020-A-2015/12 sayılı vergi inceleme raporuna istinaden 2.658.676 TL tutarında gelir stopajına ilişkin vergi tarhiyatı ve 3.988.014 TL tutarında vergi ziyayı cezası;
- 3 Eylül 2020 tarih ve 2020-A-2015/13 sayılı vergi inceleme raporuna istinaden 84.937 TL tutarında gelir stopajına ilişkin vergi tarhiyatı ve 127.406 TL tutarında vergi ziyayı cezası;
- 3 Eylül 2020 tarih ve 2020-A-2015/10 sayılı vergi inceleme raporuna istinaden 5.614.975 TL tutarında kurumlar vergisi tarhiyatı ve 8.422.463 TL tutarında vergi ziyayı cezası;
- 3 Eylül 2020 tarih ve 2020-A-2015/10 sayılı vergi inceleme raporuna istinaden 56.795 TL tutarında özel usulsüzlük cezası;
- 3 Eylül 2020 tarih ve 2020-A-2015/11 sayılı vergi inceleme raporuna istinaden 1.375.092 TL tutarında vergi ziyayı cezası;
- 3 Eylül 2020 tarih ve 2020-A-2015/11 sayılı vergi inceleme raporuna istinaden 5.537.985 TL tutarında vergi ziyayı cezası;

olmak üzere toplam 27.866.343 TL tutarında vergi cezası içeren vergi inceleme raporları düzenlenmiştir.

Söz konusu süreç ile ilgili hukuki süreç devam ettiği için ekli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

31 ARALIK 2020, 2019 ve 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Şirket 50.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesini, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak suretiyle 250.000.000 TL'ye çıkartmıştır. Söz konusu sermaye artış işlemi 12 Mart 2021 tarih ve 10286 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilerek yayınlanmıştır. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 250.000.000 (İki yüz elli milyon) adet paya bölünmüştür.

Sermaye artışı sonrasında yeni oluşan sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020		Değişim	12 Mart 2021	
	%	Tutar	Tutar	%	Tutar
Abidin Gülmüş	%94,65	47.325.000	188.925.000	%94,50	236.250.000
Semra Gülmüş	%1,45	725.000	3.025.000	%1,50	3.750.000
Şükrü Türkmen	%1,45	725.000	3.025.000	%1,50	3.750.000
Ömer Dinçer	%1,45	725.000	3.025.000	%1,50	3.750.000
Absel Limited Şirketi	%1,00	500.000	2.000.000	%1,00	2.500.000
		50.000.000	200.000.000		250.000.000

EK-1 -FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu olarak, Grup yönetimi, Grup'un finansal performansının gösterilmesi için Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) sunulması gerekliliğini değerlendirmiş ve hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup (FAVÖK) tutarını, kar veya zarar tablosundaki dönem karı tutarına vergi gelir giderlerini (net), finansman gelir giderlerini, yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderlerini, amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamıştır.

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı	207.097.639	142.443.305	5.484.914
Vergi Gideri	9.735.421	16.632.522	1.552.755
Amortisman ve İtfa Giderleri	19.748.744	15.873.176	12.457.176
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler (net)	(13.597.137)	(7.179.638)	(1.163.647)
Finansal Gelir ve Giderler (net)	18.894.936	20.079.158	45.024.704
FAVÖK	241.879.603	187.848.523	63.355.902