

**NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE  
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR  
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

## ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

### Nobel İlaç Sanayii ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

#### Giriş

Nobel İlaç Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı özet finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

## *Diğer Bilgiler*

Ek 1’de sunulan diğer bilgiler Şirket yönetiminin sorumluluğundadır. Diğer bilgi notu TFRS dışı ölçütleri içermektedir.

Özet finansal tablolar üzerindeki görüşümüz, diğer bilgi notunu içermemekte ve bu hususta tarafımızdan herhangi bir güvence verilmemektedir.

Özet finansal tabloların denetimi ile ilgili olarak sorumluluğumuz, diğer bilgileri okuyarak, diğer bilgiler ile denetlenmiş özet finansal tablolar ya da denetim sürecinde elde edilen bilgiler arasındaki varsa önemli tutarsızlıkları belirlemektir. Eğer yaptığımız incelemeler sonucunda diğer bilgiler ile özet finansal tablolar ya da sınırlı denetim neticesinde elde edilen bilgiler arasında önemli bir tutarsızlık bulunduğu sonucuna varırsak, bu bulguyu bildirmemiz gerekmektedir. Diğer bilgiye ilişkin bildirmemiz gereken herhangi bir bulgumuz bulunmamaktadır.

## *Sonuç*

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

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Okan Öz, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Ağustos 2021

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                              | <b>SAYFA</b> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                        | <b>1-2</b>   |
| <b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b> | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                       | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                             | <b>5-6</b>   |
| <b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>           | <b>7-45</b>  |

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                               |     | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>30 Haziran<br>2021 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                               | Not |                                                                   |                                                       |
| <b>VARLIKLAR</b>                              |     |                                                                   |                                                       |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                        |     | <b>1.216.447.986</b>                                              | <b>1.014.813.877</b>                                  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                     | 3   | 43.308.444                                                        | 73.272.949                                            |
| Ticari Alacaklar                              | 5   | 623.416.614                                                       | 592.073.027                                           |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 4   | 308.095.093                                                       | 255.147.405                                           |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar |     | 315.321.521                                                       | 336.925.622                                           |
| Diğer Alacaklar                               |     | 34.626.617                                                        | 24.965.381                                            |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 4   | 28.142.708                                                        | 23.071.367                                            |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |     | 6.483.909                                                         | 1.894.014                                             |
| Stoklar                                       | 6   | 259.119.652                                                       | 210.288.632                                           |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar       | 18  | -                                                                 | 3.284.595                                             |
| Peşin Ödenmiş Giderler                        |     | 48.612.156                                                        | 33.535.061                                            |
| Diğer Dönen Varlıklar                         | 11  | 207.364.503                                                       | 77.394.232                                            |
| <b>Duran Varlıklar</b>                        |     | <b>858.095.650</b>                                                | <b>810.633.741</b>                                    |
| Finansal Yatırımlar                           |     | 3.805.156                                                         | 3.792.593                                             |
| Ticari Alacaklar                              |     | 159.960.022                                                       | 136.053.030                                           |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 4   | 159.960.022                                                       | 136.053.030                                           |
| Diğer Alacaklar                               |     | 281.333                                                           | 313.221                                               |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  |     | 281.333                                                           | 313.221                                               |
| Maddi Duran Varlıklar                         | 7   | 581.915.271                                                       | 549.371.588                                           |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                 | 8   | 88.713.984                                                        | 78.215.653                                            |
| Peşin Ödenmiş Giderler                        |     | 23.419.884                                                        | 42.887.656                                            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                       |     | <b>2.074.543.636</b>                                              | <b>1.825.447.618</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                            |     | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>30 Haziran<br>2021 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık<br>2020 |
|--------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                            | Not |                                                                   |                                                       |
| <b>KAYNAKLAR</b>                           |     |                                                                   |                                                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>           |     | <b>633.837.418</b>                                                | <b>667.114.100</b>                                    |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                   | 19  | 201.055.771                                                       | 322.211.888                                           |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa            |     |                                                                   |                                                       |
| Vadeli Kısımları                           | 19  | 224.611.845                                                       | 154.255.776                                           |
| Ticari Borçlar                             | 5   | 148.139.001                                                       | 143.033.577                                           |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar          | 4   | 45.221.278                                                        | 19.822.626                                            |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar  |     | 102.917.723                                                       | 123.210.951                                           |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar              |     |                                                                   |                                                       |
| Kapsamında Borçlar                         | 10  | 4.750.263                                                         | 4.903.498                                             |
| Diğer Borçlar                              |     | 7.833.934                                                         | 9.257.748                                             |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar           | 4   | 7.746.882                                                         | 9.184.343                                             |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar   |     | 87.052                                                            | 73.405                                                |
| Ertelenmiş Gelirler                        |     | 14.983.729                                                        | 14.874.324                                            |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü               | 18  | 8.493.071                                                         | -                                                     |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                    |     | 15.956.918                                                        | 12.361.716                                            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara             |     |                                                                   |                                                       |
| İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar            | 10  | 7.310.145                                                         | 4.115.206                                             |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar              |     | 8.646.773                                                         | 8.246.510                                             |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler            |     | 8.012.886                                                         | 6.215.573                                             |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>           |     | <b>750.763.268</b>                                                | <b>545.603.721</b>                                    |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                   | 19  | 577.241.120                                                       | 391.890.455                                           |
| Diğer Borçlar                              |     | 134.930.600                                                       | 113.777.750                                           |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar           | 4   | 134.930.600                                                       | 113.777.750                                           |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                    |     | 34.418.217                                                        | 27.644.739                                            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin     |     |                                                                   |                                                       |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                    | 10  | 34.418.217                                                        | 27.644.739                                            |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü               | 18  | 4.173.331                                                         | 12.290.777                                            |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                         |     | <b>689.942.950</b>                                                | <b>612.729.797</b>                                    |
| Ödenmiş Sermaye                            | 12  | 73.547.734                                                        | 73.547.734                                            |
| Paylara İlişkin Primler                    |     | 3.951.967                                                         | 3.951.967                                             |
| Sermaye Avansı                             |     | 33.725.633                                                        | 33.725.633                                            |
| Kar veya Zararda Yeniden                   |     |                                                                   |                                                       |
| Sınıflandırılmayacak Birikmiş              |     |                                                                   |                                                       |
| Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)         |     | (12.752.561)                                                      | (12.836.772)                                          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm |     |                                                                   |                                                       |
| Kazançları/(Kayıpları)                     |     | (12.752.561)                                                      | (12.836.772)                                          |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler        |     | 18.565.064                                                        | 18.565.064                                            |
| Geçmiş Yıllar Karları                      |     | 495.776.171                                                       | 326.986.099                                           |
| Net Dönem Karı                             |     | 77.128.942                                                        | 168.790.072                                           |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                    |     | <b>2.074.543.636</b>                                              | <b>1.825.447.618</b>                                  |

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                  |     | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|--------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  | Not |                                                                              |                                                                              |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                      |     |                                                                              |                                                                              |
| Hasılat                                          | 13  | 647.933.930                                                                  | 554.468.083                                                                  |
| Satışların Maliyeti (-)                          | 14  | (246.752.716)                                                                | (224.228.137)                                                                |
| <b>BRÜT KAR</b>                                  |     | <b>401.181.214</b>                                                           | <b>330.239.946</b>                                                           |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                      | 15  | (66.486.040)                                                                 | (48.215.716)                                                                 |
| Pazarlama Giderleri (-)                          | 15  | (195.723.354)                                                                | (166.011.769)                                                                |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)            | 15  | (31.405.189)                                                                 | (20.992.489)                                                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler               | 16  | 109.766.442                                                                  | 84.405.195                                                                   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)           | 16  | (9.009.022)                                                                  | (13.285.348)                                                                 |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                        |     | <b>208.324.051</b>                                                           | <b>166.139.819</b>                                                           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                |     | 914.040                                                                      | 145.804                                                                      |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>     |     | <b>209.238.091</b>                                                           | <b>166.285.623</b>                                                           |
| Finansman Gelirleri                              | 17  | 6.348.693                                                                    | 3.912.608                                                                    |
| Finansman Giderleri (-)                          | 17  | (133.852.715)                                                                | (110.669.736)                                                                |
| <b>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>                         |     | <b>81.734.069</b>                                                            | <b>59.528.495</b>                                                            |
| <b>Vergi Gideri/Geliri</b>                       |     | <b>(4.605.127)</b>                                                           | <b>(3.613.748)</b>                                                           |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri                        | 18  | (12.638.362)                                                                 | (5.407.170)                                                                  |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                   | 18  | 8.033.235                                                                    | 1.793.422                                                                    |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                |     | <b>77.128.942</b>                                                            | <b>55.914.747</b>                                                            |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                         |     | <b>77.128.942</b>                                                            | <b>55.914.747</b>                                                            |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>              |     |                                                                              |                                                                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</b>                  |     |                                                                              |                                                                              |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar |     | 84.211                                                                       | (334.561)                                                                    |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm         |     |                                                                              |                                                                              |
| Kazançları/Kayıpları                             |     | -                                                                            | (428.924)                                                                    |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                   | 18  | 84.211                                                                       | 94.363                                                                       |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>                      |     | <b>84.211</b>                                                                | <b>(334.561)</b>                                                             |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                     |     | <b>77.213.153</b>                                                            | <b>55.580.186</b>                                                            |

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                             |           |                    |                            |                   | Kar veya Zararda Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak Birikmiş<br>Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Birikmiş Karlar          |                    | Toplam<br>Özkaynaklar |
|---------------------------------------------|-----------|--------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|
|                                             |           |                    |                            |                   |                                                                                                  |                                              | Geçmiş Yıllar<br>Karları | Net Dönem<br>Karı  |                       |
|                                             | Not       | Ödenmiş<br>Sermaye | Paylara İlişkin<br>Primler | Sermaye Avansı    | Tanımlanmış Fayda Planları<br>Yeniden Ölçüm<br>Kazançları/(Kayıpları)                            |                                              |                          |                    |                       |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler</b>     | <b>12</b> | <b>73.547.734</b>  | <b>3.951.967</b>           | <b>33.725.633</b> | <b>(11.489.402)</b>                                                                              | <b>13.652.662</b>                            | <b>177.684.398</b>       | <b>154.214.103</b> | <b>445.287.095</b>    |
| Transferler                                 |           |                    |                            |                   | -                                                                                                | -                                            | 154.214.103              | (154.214.103)      | -                     |
| Toplam kapsamlı gelir                       |           |                    |                            |                   | (334.561)                                                                                        | -                                            | -                        | 55.914.747         | 55.580.186            |
| <b>30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>12</b> | <b>73.547.734</b>  | <b>3.951.967</b>           | <b>33.725.633</b> | <b>(11.823.963)</b>                                                                              | <b>13.652.662</b>                            | <b>331.898.501</b>       | <b>55.914.747</b>  | <b>500.867.281</b>    |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>     |           | <b>73.547.734</b>  | <b>3.951.967</b>           | <b>33.725.633</b> | <b>(12.836.772)</b>                                                                              | <b>18.565.064</b>                            | <b>326.986.099</b>       | <b>168.790.072</b> | <b>612.729.797</b>    |
| Transferler                                 |           | -                  | -                          | -                 | -                                                                                                | -                                            | 168.790.072              | (168.790.072)      | -                     |
| Toplam kapsamlı gelir                       |           | -                  | -                          | -                 | 84.211                                                                                           | -                                            | -                        | 77.128.942         | 77.213.153            |
| <b>30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>12</b> | <b>73.547.734</b>  | <b>3.951.967</b>           | <b>33.725.633</b> | <b>(12.752.561)</b>                                                                              | <b>18.565.064</b>                            | <b>495.776.171</b>       | <b>77.128.942</b>  | <b>689.942.950</b>    |

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                 |     | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>Not | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2021 | Bağımsız<br>Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                  |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| <b>Dönem Karı</b>                                                                               |     |                                                               | <b>77.128.942</b>                                                         | <b>55.914.747</b>                                                         |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                | 7-8 |                                                               | 38.569.884                                                                | 22.529.808                                                                |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                 |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                            | 6   |                                                               | 2.326.561                                                                 | 721.252                                                                   |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                              |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler              | 10  |                                                               | 11.815.907                                                                | 5.924.892                                                                 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                  |     |                                                               | -                                                                         | 643.768                                                                   |
| Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                            |     |                                                               | 400.263                                                                   | -                                                                         |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                            |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 17  |                                                               | (6.348.693)                                                               | (3.648.339)                                                               |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 17  |                                                               | 23.294.003                                                                | 26.287.448                                                                |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                    | 16  |                                                               | (177.523)                                                                 | (875.377)                                                                 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                              |     |                                                               | 89.718.064                                                                | 67.963.879                                                                |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                    | 18  |                                                               | 4.605.127                                                                 | 3.613.748                                                                 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler    |     |                                                               | (914.040)                                                                 | (145.804)                                                                 |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                              |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                      |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)                                               |     |                                                               | (76.854.680)                                                              | (22.090.780)                                                              |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış                                        |     |                                                               | 21.781.624                                                                | 82.811.099                                                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                  |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                    |     |                                                               | (5.071.341)                                                               | 1.210.028                                                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış)                   |     |                                                               | (126.743.601)                                                             | (27.135.956)                                                              |
| Stoklardaki (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                   |     |                                                               | (51.157.581)                                                              | (103.473.086)                                                             |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                        |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                            |     |                                                               | 25.398.652                                                                | (14.673.052)                                                              |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                    |     |                                                               | (18.495.915)                                                              | 13.451.440                                                                |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                  |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış                                 |     |                                                               | 21.152.850                                                                | 13.981.000                                                                |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)              |     |                                                               | (1.249.288)                                                               | 9.204.076                                                                 |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                |     |                                                               |                                                                           |                                                                           |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                  | 10  |                                                               | (1.847.490)                                                               | (642.882)                                                                 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                      | 18  |                                                               | (4.145.291)                                                               | (9.752.470)                                                               |
|                                                                                                 |     |                                                               | <b>23.186.434</b>                                                         | <b>121.819.439</b>                                                        |

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                            |     | <b>Bağımsız<br/>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>1 Ocak-<br/>Not</b> | <b>Bağımsız<br/>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                            |     | <b>30 Haziran 2021</b>                                                    | <b>30 Haziran 2020</b>                                                                |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                 |     |                                                                           |                                                                                       |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından                        |     |                                                                           |                                                                                       |
| Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                | 7-8 | 991.796                                                                   | 1.591.614                                                                             |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından                         |     |                                                                           |                                                                                       |
| Kaynaklanan Nakit Çıktıları                                                | 7-8 | (81.635.182)                                                              | (56.159.990)                                                                          |
|                                                                            |     | <b>(80.643.386)</b>                                                       | <b>(54.568.376)</b>                                                                   |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                           |     |                                                                           |                                                                                       |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıktıları) , net               |     |                                                                           |                                                                                       |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                | 19  | 58.997.141                                                                | (7.746.949)                                                                           |
| Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Çıktıları                             | 19  | (4.505.896)                                                               | (5.179.456)                                                                           |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | 19  | (9.713.164)                                                               | (8.355.436)                                                                           |
| Ödenen Faiz                                                                | 17  | (23.294.003)                                                              | (26.287.448)                                                                          |
| Alınan Faiz                                                                | 17  | 6.348.693                                                                 | 1.091.604                                                                             |
|                                                                            |     | <b>27.832.771</b>                                                         | <b>(46.477.685)</b>                                                                   |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                   |     | <b>(29.624.181)</b>                                                       | <b>20.773.378</b>                                                                     |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                | 3   | 69.017.161                                                                | 46.680.939                                                                            |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                |     | <b>39.392.980</b>                                                         | <b>67.454.317</b>                                                                     |

İlişikteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Nobel İlaç Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 1964 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in kanuni ve tescilli merkez adresi, Saray Mahallesi Dr. Adnan Büyükdenez Caddesi No: 14 Ümraniye / İstanbul'dur.

Şirket'in ana faaliyet konusu, tıbbi, zırai, veteriner, kimyevi ilaç dahil olmak üzere bilimum müstahzarata ve ilaç imal etmek, pazarlama faaliyetleri ile yurt içi ve yurt dışında satış ile elektronik ticaret de dahil olmak üzere ticari faaliyetlerde bulunmaktır.

Şirket ilaç üretimini Düzce, Sancaklar Mahallesi Eski Akçakoca Caddesi No: 299 adresinde kurulu bulunan üretim tesisi vasıtasıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca Şirket'in aynı adreste AR-GE merkezi de bulunmaktadır. Şirket'in Düzce'de bulunan fabrika binası, 38.000 m2 kurulu kapalı alanda yılda 550 ton tablet, 100 ton kapsül, 2.400 ton toz, 115 ton pomat, 810 ton şurup ve 137 ton gıda takviye ürünleri üretimine sahiptir.

Şirket'in adına tescil ettirdiği bazı önemli ilaç markaları; Tylol, Antabus, Lordes ve Fungostatin'dir.

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.528'dir (31 Aralık 2020: 1.465).

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Ağustos 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

### 2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na uygun olarak hazırlamıştır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren özet finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

##### Kullanılan Para Birimi

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

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

#### 2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında bir değişiklik olduğu takdirde, yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Dönem içerisinde Şirket'in muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

İlk olarak Çin'de ortaya çıkan yeni bir koronavirüs türü (COVID-19), 11 Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel olarak ülkeleri etkileyen bir salgın olarak sınıflandırılmıştır. COVID-19'un ekonomik koşullar, sektörler, işletmeler, tüketiciler ve bununla birlikte varlık ve emtia fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları, para ve sermaye piyasaları ve diğer pek çok konuda etkileri olmakta ve geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Virüsün ekonomilerde yarattığı tahribatı sınırlamak amacıyla birçok ülke finansal ve mali destek programları açıklarken, Türkiye'de, şirketleri ve hane halkını bu zorlu koşullarda desteklemek amacıyla düzenleyici mali ve parasal aksiyonları hayata geçirmiştir. Şirketler ve belirli sektörler üzerindeki olumsuz etkilerle mücadele için düzenleyici ilave önlemler açıklanmaya devam etmektedir.

Bu küresel salgının Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkileri Şirket Yönetimi tarafından düzenli olarak takip edilmektedir. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının olası etkilerini finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli tahmin ve varsayımlara yansıtmıştır. Şirket Yönetimi ortaya çıkabilecek olumsuz etkileri kontrol altında tutabilmek ve en az düzeyde yaşamak için gerekli önlemleri almaktadır. 30 Haziran 2021 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde salgının etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

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

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

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

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar**

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

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

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

##### **TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

###### **TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik**

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

###### **TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik**

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

###### **TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik**

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

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

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa                                                     | 113.440            | 79.947             |
| Bankalar                                                 | 39.279.540         | 68.937.214         |
| Vadesiz mevduatlar                                       | 30.955.779         | 22.687.214         |
| Vadeli mevduatlar                                        | 8.323.761          | 46.250.000         |
| Bloke mevduat                                            | 3.915.464          | 4.255.788          |
| <b>Toplam</b>                                            | <b>43.308.444</b>  | <b>73.272.949</b>  |
| Bloke mevduat                                            | <b>(3.915.464)</b> | <b>(4.255.788)</b> |
| <b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>39.392.980</b>  | <b>69.017.161</b>  |

30 Haziran 2021 itibarıyla Şirket'in 8.323.761 TL değerinde vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 46.250.000 TL).

30 Haziran 2021 tarihinde TL vadeli mevduatların brüt faiz oranı % 17 ve % 18,75 aralığındadır (31 Aralık 2020: % 16,5 ve %17,5 aralığındadır).

30 Haziran 2021 itibarıyla TL vadeli mevduatların vadeleri 1 Temmuz 2021 tarihlidir (31 Aralık 2020: 4 Ocak 2021).

30 Haziran 2021 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 3.915.464 TL bloke bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 4.255.788 TL).

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili taraf bakiyeleri

Şirket'in ilişkili taraflarının arasında gerçekleşen işlemler bu notta açıklanmıştır.

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                       | 30 Haziran 2021    |                   |                    |                   |                  |                    |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                                                          | Alacaklar          |                   |                    | Borçlar           |                  |                    |
|                                                          | Kısa vadeli        |                   | Uzun vadeli        | Kısa vadeli       |                  | Uzun vadeli        |
|                                                          | Ticari             | Ticari olmayan    | Ticari             | Ticari            | Ticari olmayan   | Ticari olmayan     |
| Nobel Pharmsanoat - Özbekistan (*)                       | 33.313.492         | -                 | 147.988.400        | -                 | -                | -                  |
| Nobel Almatinskaya Farmaceuticheskaya Fabrika-Kazakistan | 45.261.013         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Nobel İlaç Pazarlama Ltd. Şti.                           | -                  | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Nobel Farma M.M.C - Azerbaycan                           | 37.870.997         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Turizm Yatırım A.Ş.                                | 2.973.148          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Haltron İlaç A.Ş.                                        | 5.994.129          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar İlaç Pazarlama Ltd. Şti.                           | 28.208.078         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar İnşaat ve Tic. A.Ş.                                | 668.942            | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Holding A.Ş.                                       | -                  | 28.142.708        | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Kimya A.Ş.                                         | -                  | -                 | -                  | 42.776.316        | -                | -                  |
| Nobel Pharma Eood -Bulgaristan                           | 84.679.124         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Tarım ve Ticaret İşletmeleri A.Ş.                  | 1.208.775          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.                   | -                  | -                 | -                  | 2.444.962         | -                | -                  |
| Ulkar Yayıncılık A.Ş.                                    | -                  | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Araç Kiralama Hizmetleri                           | 4.872.082          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Nobel Sağlık Ürünleri Ltd. Şti.                          | 574.811            | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ra İlaç Sanayi A.Ş.                                      | 21.014.789         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| LLC Nobel Pharma -Rusya                                  | -                  | -                 | 11.971.622         | -                 | -                | -                  |
| Generi Nobel GmbH                                        | 37.777.440         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Hasan Uğur Ulusoy (***)                                  | -                  | -                 | -                  | -                 | -                | 134.930.600        |
| Diğer gerçek kişiler                                     | -                  | -                 | -                  | -                 | 419.481          | -                  |
| Temettü borçları (**)                                    | -                  | -                 | -                  | -                 | 7.327.401        | -                  |
| Nobel Pharma Schweiz AG                                  | 3.678.273          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
|                                                          | <b>308.095.093</b> | <b>28.142.708</b> | <b>159.960.022</b> | <b>45.221.278</b> | <b>7.746.882</b> | <b>134.930.600</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                       | 31 Aralık 2020     |                   |                    |                   |                  |                    |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                                                          | Alacaklar          |                   |                    | Borçlar           |                  |                    |
|                                                          | Kısa vadeli        |                   | Uzun vadeli        | Kısa vadeli       |                  | Uzun vadeli        |
|                                                          | Ticari             | Ticari olmayan    | Ticari             | Ticari            | Ticari olmayan   | Ticari olmayan     |
| Nobel Pharmsanoat - Özbekistan (*)                       | 35.538.429         | -                 | 124.788.500        | -                 | -                | -                  |
| Nobel Almatinskaya Farmaceuticheskaya Fabrika-Kazakistan | 47.472.615         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Nobel İlaç Pazarlama Ltd. Şti.                           | -                  | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Nobel Farma M.M.C - Azerbaycan                           | 27.060.985         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Turizm Yatırım A.Ş.                                | 2.508.810          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Haltron İlaç A.Ş.                                        | 4.314.384          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar İlaç Pazarlama Ltd. Şti.                           | 28.021.511         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar İnşaat ve Tic. A.Ş.                                | -                  | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Holding A.Ş.                                       | -                  | 23.071.367        | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Kimya A.Ş.                                         | -                  | -                 | -                  | 17.370.135        | -                | -                  |
| Nobel Pharma Eood -Bulgaristan                           | 55.278.216         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Tarım ve Ticaret İşletmeleri A.Ş.                  | 1.206.066          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.                   | -                  | -                 | -                  | 2.452.491         | -                | -                  |
| Ulkar Yayıncılık A.Ş.                                    | 466.822            | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ulkar Araç Kiralama Hizmetleri                           | 213.458            | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Nobel Sağlık Ürünleri Ltd. Şti.                          | 522.810            | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Ra İlaç Sanayi A.Ş.                                      | 20.577.851         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| LLC Nobel Pharma -Rusya                                  | -                  | -                 | 11.264.530         | -                 | -                | -                  |
| Generi Nobel GmbH                                        | 28.832.286         | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
| Hasan Uğur Ulusoy (***)                                  | -                  | -                 | -                  | -                 | 1.437.462        | 113.777.750        |
| Diğer gerçek kişiler                                     | -                  | -                 | -                  | -                 | 419.480          | -                  |
| Temettü borçları (**)                                    | -                  | -                 | -                  | -                 | 7.327.401        | -                  |
| Nobel Pharma Schweiz AG                                  | 3.133.162          | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |
|                                                          | <b>255.147.405</b> | <b>23.071.367</b> | <b>136.053.030</b> | <b>19.822.626</b> | <b>9.184.343</b> | <b>113.777.750</b> |
|                                                          | -                  | -                 | -                  | -                 | -                | -                  |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

- (\*) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Nobel Pharmsanoat -Özbekistan grup şirketinden olan 181.301.892 TL (20.826.850 USD) (31 Aralık 2020: 21.841.418 USD karşılığı 160.326.929 TL) olan ticari alacağı, Özbekistan Devleti tarafından 2017 yılı ve öncesinde uygulanan kambiyo kısıtlaması nedeniyle vadesinde tahsil edilemeyen alacaklardır. Özbekistan'da değişen kambiyo uygulamaları neticesinde Şirket vadesi geçmiş alacaklarını tahsil etmeyi planlamaktadır. Söz konusu alacağın 147.988.400 TL'lik kısmı uzun vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmıştır.
- (\*\*) Şirket'in ana sözleşmesinin 37. Maddesi uyarınca net kardan geçmiş yıl zararlarının ve TTK'ya göre ayrılması zorunlu yedekler düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden kurucu intifa senetleri için %10 oranında temettü ayrılması zorunluluğu bulunmaktadır.
- (\*\*\*) Şirket ortaklarından Hasan Uğur Ulusoy ile Şirket arasında 31 Aralık 2015 tarihinde yapılan protokol ile, Hasan Uğur Ulusoy Şirket'ten 134.930.600 TL (15.500.000 USD, 10.275.000 AVRO) tutarındaki alacağına ait faiz ve benzeri (kur farkı hariç) haklarından feragat etmiş olup Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal kurumlara olan tüm borçları ödenmeden ilgili alacak tutarını tahsil etmeyeceğini beyan ve taahhüt etmiştir. Bu nedenle, 15.500.000 USD tutarındaki kısa vadede bulunan senetli borç tutarı uzun vade olarak sınıflandırılmıştır.

Şirket 22 Haziran 2016 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı ile Hasan Uğur Ulusoy'a olan borcun 33.725.633 TL (10.275.000 AVRO) tutarındaki kısmını gelecek dönemlerde yapılması planlanan sermaye artırımında kullanılmak üzere öz kaynaklar hesap grubuna transfer etmiştir. 2017 yılı içerisinde sermaye artışı ile ilgili genel kurul toplantısı yapılmış olup sermaye artışına ilişkin banka bloke mektubu ve diğer ortakların katılımına ilişkin prosedür devam ettiğinden rapor tarihi itibarıyla tamamlanamamıştır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### İlişkili taraf işlemleri

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara alımlar ve satışlar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflarla olan işlemler         | 1 Ocak - 30 Haziran 2021 |                   |                      |                  |                    |                   |                    |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                           | Stok alımları            | Mal satışları     | Vade farkı gelirleri | Kira gideri      | Komisyon gelirleri | Ortak alım gideri | Ortak satış gideri |
| Ulkar Holding A.Ş.                        | -                        | -                 | 1.990.653            | -                | -                  | 3.610.491         | 80.821             |
| Ulkar Kimya San. ve Tic. A.Ş.             | 63.878.577               | 120               | -                    | 1.326.000        | -                  | 3.238.743         | 181.510            |
| Ulkar İnşaat ve Ticaret A.Ş.              | -                        | -                 | -                    | -                | -                  | -                 | -                  |
| Nobel Pharma Eood -Bulgaristan            | -                        | 61.915.062        | -                    | -                | -                  | -                 | -                  |
| Ulkar Araç Kiralama Hizmetleri            | -                        | -                 | -                    | 409.674          | -                  | -                 | -                  |
| Nobel Sağlık Ürünleri Ltd. Şti.           | -                        | -                 | -                    | -                | -                  | 31.219            | -                  |
| Nobel Farma M.M.C -Azerbaycan             | -                        | 14.543.433        | -                    | -                | -                  | -                 | -                  |
| Nobel Almatinskaya Farmaceuticheskaya     | -                        | 15.430.309        | -                    | -                | -                  | -                 | -                  |
| Ra İlaç Sanayi A.Ş.                       | 4.748.788                | 32.190            | 1.656.680            | 15.000           | -                  | -                 | 217.340            |
| Haltron İlaç Sanayii ve Tic. A.Ş.         | -                        | -                 | 19.526               | -                | -                  | -                 | 15.896             |
| Nobel İlaç Pazarlama ve Sanayii Ltd. Şti. | -                        | -                 | -                    | -                | 285.253            | -                 | 2.020.170          |
| Ulkar Tarım ve Ticaret İşletmeleri A.Ş.   | 362.880                  | -                 | -                    | -                | -                  | -                 | -                  |
| Ulkar Turizm Yatırımları ve Tic. A.Ş.     | -                        | -                 | 63.343               | -                | -                  | -                 | -                  |
| Ulkar Yayıncılık ve Ticaret A.Ş.          | -                        | -                 | 3.161                | -                | -                  | -                 | -                  |
| Nobel Pharmsanoat -Özbekistan             | -                        | 6.475.643         | -                    | -                | -                  | -                 | -                  |
|                                           | <u>68.990.245</u>        | <u>98.396.757</u> | <u>3.733.363</u>     | <u>1.750.674</u> | <u>285.253</u>     | <u>6.880.453</u>  | <u>2.515.737</u>   |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### İlişkili taraf işlemleri (devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler         | 1 Ocak - 30 Haziran 2020 |               |                         |             |                       |                      |                       |
|-------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|-------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                           | Stok alımları            | Mal satışları | Vade farkı<br>gelirleri | Kira gideri | Komisyon<br>gelirleri | Ortak alım<br>gideri | Ortak satış<br>gideri |
| Ulkar Holding A.Ş.                        | -                        | -             | 2.027.276               | -           | -                     | 7.072.444            | -                     |
| Ulkar Kimya San. ve Tic. A.Ş.             | 56.025.885               | 12.206        | -                       | 2.364.000   | -                     | 2.806.888            | 83.763                |
| Ulkar İnşaat ve Ticaret A.Ş.              | -                        | -             | 2.411                   | -           | -                     | -                    | -                     |
| Nobel Pharma Eood -Bulgaristan            | -                        | 37.481.107    | -                       | -           | -                     | -                    | -                     |
| Ulkar Araç Kiralama Hizmetleri            | -                        | -             | -                       | 460.275     | -                     | -                    | -                     |
| Nobel Sağlık Ürünleri Ltd. Şti.           | -                        | -             | -                       | -           | -                     | 33.394               | 98.782                |
| Nobel Farma M.M.C -Azerbaycan             | -                        | 13.436.901    | -                       | -           | -                     | -                    | -                     |
| Nobel Almatinskaya Farmaceuticheskaya     | -                        | 25.091.676    | -                       | -           | -                     | -                    | -                     |
| Ra İlaç Sanayi A.Ş.                       | 18.887.274               | -             | 438.970                 | -           | -                     | -                    | 202.787               |
| Haltron İlaç Sanayii ve Tic. A.Ş.         | -                        | 389.063       | 23.479                  | -           | -                     | -                    | 39.728                |
| Nobel İlaç Pazarlama ve Sanayii Ltd. Şti. | 7.045.514                | -             | -                       | -           | 411.440               | -                    | -                     |
| Ulkar Tarım ve Ticaret İşletmeleri A.Ş.   | -                        | -             | -                       | -           | -                     | -                    | -                     |
| Ulkar Turizm Yatırımları ve Tic. A.Ş.     | -                        | -             | 64.599                  | -           | -                     | -                    | -                     |
| Nobel Pharmsanoat -Özbekistan             | -                        | 38.075.709    | -                       | -           | -                     | -                    | -                     |
|                                           | 81.958.673               | 114.486.662   | 2.556.735               | 2.824.275   | 411.440               | 9.912.726            | 425.060               |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                                        | 30 Haziran<br>2021 | 30 Haziran<br>2020 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 8.757.625          | 7.559.400          |
|                                        | <b>8.757.625</b>   | <b>7.559.400</b>   |

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar                  |                    |                    |
| Ticari alacaklar                              | 209.464.322        | 173.184.002        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) | 308.095.093        | 255.147.405        |
| Alacak senetleri                              | 110.424.788        | 168.309.209        |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)        | (4.567.589)        | (4.567.589)        |
|                                               | <b>623.416.614</b> | <b>592.073.027</b> |

Ticari alacaklar için ortalama tahsilat vadesi 90 gündür.

Şirket yurtiçi alacaklarının 61.600.000 TL (31 Aralık 2020: 44.000.000 TL) tutarındaki kısmını sigorta kapsamına almıştır. 53.070.000 TL (31 Aralık 2020: 58.610.000 TL) tutarındaki yurtiçi alacaklarda teminat mektubu ile garanti altına alınmıştır. Ayrıca yurtdışı alacakları içinde 5.221.452 ABD Doları ve 4.350.000 AVRO tutarlarında sigortası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5.896.452 ABD Doları ve 4.350.000 AVRO).

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

##### Kısa vadeli ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

|                                           | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar                |                    |                    |
| Ticari borçlar                            | 102.874.314        | 123.022.148        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) | 45.221.278         | 19.822.626         |
| Diğer ticari borçlar                      | 43.409             | 188.803            |
|                                           | <b>148.139.001</b> | <b>143.033.577</b> |

#### 6. STOKLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

|                                    | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 101.135.001        | 79.705.451         |
| Yarı mamüller                      | 10.912.323         | 9.586.771          |
| Mamüller                           | 132.665.568        | 110.218.544        |
| Ticari mallar                      | 1.164.077          | 367.168            |
| Diğer stoklar                      | 21.709.319         | 16.550.773         |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (8.466.636)        | (6.140.075)        |
|                                    | <b>259.119.652</b> | <b>210.288.632</b> |

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                            | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri |                               |                               |
| Açılış bakiyesi                            | 6.140.075                     | 4.619.147                     |
| Dönem gideri                               | 2.326.561                     | 721.252                       |
| Kapanış bakiyesi                           | <b>8.466.636</b>              | <b>5.340.399</b>              |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                                 | Arazi ve<br>arsalar (**) | Yer altı ve<br>yerüstü<br>düzenleri | Binalar           | Binalar-<br>Kullanım<br>hakkı varlığı | Tesis makine<br>ve cihazlar | Taşıtlar         | Taşıtlar-<br>Kullanım<br>hakkı varlığı | Mobilya ve<br>Demirbaşlar | Diğer<br>maddi<br>varlıklar | Özel<br>maliyetler | Yapılmakta<br>olan<br>yatırımlar(*) | Toplam             |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                           |                          |                                     |                   |                                       |                             |                  |                                        |                           |                             |                    |                                     |                    |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış                   | 73.978.935               | 404.030                             | 70.300.243        | 4.008.040                             | 277.707.766                 | 12.461.234       | 59.517.916                             | 18.395.707                | 451.243                     | 995.060            | 182.790.140                         | 701.010.314        |
| Alımlar                                         | -                        | -                                   | -                 | 54.472                                | 20.770                      | 1.533.516        | -                                      | 181.041                   | 13.232                      | 118.648            | 69.282.506                          | 71.204.185         |
| Çıkışlar                                        | -                        | -                                   | -                 | -                                     | (101.443)                   | (527.676)        | -                                      | (271.291)                 | -                           | -                  |                                     | (900.410)          |
| Yapılmakta olan yatırımlardan<br>transferler    | -                        | -                                   | -                 | -                                     | 11.558.832                  | -                | -                                      | 473.860                   | -                           | 96.704             | (23.659.921)                        | (11.530.525)       |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla<br>kapanış bakiyesi  | 73.978.935               | 404.030                             | 70.300.243        | 4.062.512                             | 289.185.925                 | 13.467.074       | 59.517.916                             | 18.779.317                | 464.475                     | 1.210.412          | 228.412.725                         | 759.783.564        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                   |                          |                                     |                   |                                       |                             |                  |                                        |                           |                             |                    |                                     |                    |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış                   | -                        | 213.961                             | 10.578.583        | 511.399                               | 102.735.559                 | 6.161.603        | 16.596.054                             | 13.846.820                | 432.232                     | 562.515            | -                                   | 151.638.726        |
| Dönem gideri                                    | -                        | 12.903                              | 894.227           | 504.042                               | 13.543.993                  | 1.137.341        | 9.895.436                              | 1.015.298                 | 20.356                      | 28.625             | -                                   | 27.052.221         |
| Çıkışlar                                        | -                        | -                                   | -                 | -                                     | (51.672)                    | (527.676)        | -                                      | (243.306)                 | -                           | -                  | -                                   | (822.654)          |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla<br>kapanış bakiyesi  | -                        | 226.864                             | 11.472.810        | 1.015.441                             | 116.227.880                 | 6.771.268        | 26.491.490                             | 14.618.812                | 452.588                     | 591.140            | -                                   | 177.868.293        |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla<br>net defter değeri | <b>73.978.935</b>        | <b>177.166</b>                      | <b>58.827.433</b> | <b>3.047.071</b>                      | <b>172.958.045</b>          | <b>6.695.806</b> | <b>33.026.426</b>                      | <b>4.160.505</b>          | <b>11.887</b>               | <b>619.272</b>     | <b>228.412.725</b>                  | <b>581.915.271</b> |

(\*) Yapılmakta olan yatırımlar büyük ölçüde Şirket’in Bioteknoloji yatırımlarından oluşmaktadır.

(\*\*) Banka kredileri, arazi ve arsaların ve binaların 714.040.000 TL’lik değeri üzerinden (31 Aralık 2020: 637.746.400 TL) ipotek altına alınmıştır.

Amortisman ve itfa giderlerinin 8.335.920 TL’si (2020: 10.776.618 TL) satılan mamul maliyetine, 4.807.326 TL’si (2020: 2.191.255 TL) genel yönetim giderlerine, 11.993.126 TL’si (2020: 7.352.973 TL) satış ve pazarlama giderlerine ve 13.433.512 TL’si (2020: 2.208.962 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

|                                                 | Arazi ve<br>arsalar | Yer altı ve<br>yerüstü<br>düzenleri | Binalar           | Binalar-<br>Kullanım<br>hakkı varlığı | Tesis makine<br>ve cihazlar | Taşıtlar         | Taşıtlar-<br>Kullanım<br>hakkı varlığı | Mobilya ve<br>Demirbaşlar | Diğer<br>maddi<br>varlıklar | Özel<br>maliyetler | Yapılmakta<br>olan yatırımlar | Toplam             |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet Değeri</u></b>                    |                     |                                     |                   |                                       |                             |                  |                                        |                           |                             |                    |                               |                    |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış                   | 3.738.603           | 404.030                             | 68.250.243        | 551.731                               | 224.178.024                 | 10.860.783       | 27.699.916                             | 16.559.584                | 409.613                     | 989.627            | 85.232.998                    | 438.875.152        |
| Alımlar                                         | -                   | -                                   | -                 | 756.716                               | 599.893                     | 738.083          | 32.765.930                             | 191.435                   | 24.832                      | 2.859              | 54.206.431                    | 89.286.179         |
| Çıkışlar                                        | -                   | -                                   | -                 |                                       | (294.025)                   | (146.831)        | -                                      | (39.945)                  | (1.903)                     | -                  | (1.360.602)                   | (1.843.306)        |
| Yapılmakta olan yatırımlardan<br>transferler    | -                   | -                                   | -                 | -                                     | 230.609                     | -                | -                                      | 13.572                    | -                           | -                  | (3.035.877)                   | (2.791.696)        |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla<br>kapanış bakiyesi  | 3.738.603           | 404.030                             | 68.250.243        | 1.308.447                             | 224.714.501                 | 11.452.035       | 60.465.846                             | 16.724.646                | 432.542                     | 992.486            | 135.042.950                   | 523.526.329        |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>            |                     |                                     |                   |                                       |                             |                  |                                        |                           |                             |                    |                               |                    |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış                   | -                   | 187.260                             | 8.926.475         | 117.814                               | 85.393.052                  | 4.626.133        | 357.590                                | 12.493.344                | 395.725                     | 531.771            | -                             | 113.029.164        |
| Dönem gideri                                    | -                   | 13.350                              | 791.911           | 177.604                               | 7.708.759                   | 993.887          | 6.432.672                              | 837.731                   | 16.011                      | 19.496             | -                             | 16.991.421         |
| Çıkışlar                                        | -                   | -                                   | -                 |                                       | (294.025)                   | (71.571)         | -                                      | (29.997)                  | (1.903)                     | -                  | -                             | (397.496)          |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla<br>kapanış bakiyesi  | -                   | 200.610                             | 9.718.386         | 295.418                               | 92.807.786                  | 5.548.449        | 6.790.262                              | 13.301.078                | 409.833                     | 551.267            | -                             | 129.623.089        |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla<br>net defter değeri | <b>3.738.603</b>    | <b>203.420</b>                      | <b>58.531.857</b> | <b>1.013.029</b>                      | <b>131.906.715</b>          | <b>5.903.586</b> | <b>53.675.584</b>                      | <b>3.423.568</b>          | <b>22.709</b>               | <b>441.219</b>     | <b>135.042.950</b>            | <b>393.903.240</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet Değeri                               | Aktifleşen<br>geliştirme giderleri | Lisans ve<br>ruhsatlar(*) | Toplam            |
|----------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi       | 86.629.960                         | 57.367.033                | 143.996.993       |
| Alımlar                                      | 9.991.370                          | 494.099                   | 10.485.469        |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler    | 7.326.846                          | 4.203.679                 | 11.530.525        |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 103.948.176                        | 62.064.811                | 166.012.987       |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                 |                                    |                           |                   |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi       | 31.069.973                         | 34.711.367                | 65.781.340        |
| Dönem gideri                                 | 9.020.945                          | 2.496.718                 | 11.517.663        |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 40.090.918                         | 37.208.085                | 77.299.003        |
| 30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri | <b>63.857.258</b>                  | <b>24.856.726</b>         | <b>88.713.984</b> |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                 |                                    |                           |                   |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi       | 60.270.546                         | 53.785.725                | 114.056.271       |
| Alımlar                                      | -                                  | 396.457                   | 396.457           |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler    | 775.226                            | 2.016.470                 | 2.791.696         |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 61.045.772                         | 56.198.652                | 117.244.424       |
| <b>Birikmiş İtfa Payları</b>                 |                                    |                           |                   |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi       | 18.522.037                         | 28.907.045                | 47.429.082        |
| Dönem gideri                                 | 2.186.132                          | 3.352.255                 | 5.538.387         |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi  | 20.708.169                         | 32.259.300                | 52.967.469        |
| 30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri | <b>40.337.603</b>                  | <b>23.939.352</b>         | <b>64.276.955</b> |

(\*) Şirket'in ilaç üretiminde kullanmış olduğu ruhsat ve lisans maliyetlerinden oluşmaktadır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2021                          | Toplam TL<br>Karşılığı | TL          | ABD Doları | AVRO       |
|------------------------------------------|------------------------|-------------|------------|------------|
| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b> |                        |             |            |            |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş     |                        |             |            |            |
| Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı           | 783.622.951            | 216.285.364 | 46.122.500 | 16.000.000 |
| -Teminat                                 | 69.582.951             | 16.285.364  | 6.122.500  | -          |
| -Rehin                                   | -                      | -           | -          | -          |
| -İpotek                                  | 714.040.000            | 200.000.000 | 40.000.000 | 16.000.000 |
| 31 Aralık 2020                           | Toplam TL<br>Karşılığı | TL          | ABD Doları | AVRO       |
| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b> |                        |             |            |            |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş     |                        |             |            |            |
| Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı           | 698.594.623            | 215.760.670 | 46.142.300 | 16.000.000 |
| -Teminat                                 | 60.848.223             | 15.760.670  | 6.142.300  | -          |
| -Rehin                                   | -                      | -           | -          | -          |
| -İpotek                                  | 637.746.400            | 200.000.000 | 40.000.000 | 16.000.000 |

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

|                                   | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 4.505.752          | 3.699.139         |
| Personele ödenecek ücretler       | 244.511            | 1.204.359         |
|                                   | <b>4.750.263</b>   | <b>4.903.498</b>  |

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

|                              | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 34.418.217         | 27.644.739        |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 7.310.145          | 4.115.206         |
|                              | <b>41.728.362</b>  | <b>31.759.945</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık     | 27.644.739                    | 25.568.704                    |
| Hizmet maliyeti                | 7.555.758                     | 5.317.214                     |
| Faiz maliyeti                  | 1.065.210                     | 607.678                       |
| Ödenen kıdem tazminatları      | (1.847.490)                   | (642.882)                     |
| Aktüeryal kayıp / kazanç       | -                             | 428.924                       |
| 30 Haziran itibarıyla karşılık | <b>34.418.217</b>             | <b>31.279.638</b>             |

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2021 itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. 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. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 8,5 enflasyon ve % 13,30 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,42 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 3,85). İsteğe bağlı işten ayrılma oranı % 8,88 oranı kullanılarak hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 9,66). Şirketin kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2020: 7.117,17 TL).

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

|                               | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u>  |                    |                   |
| Devreden KDV                  | 58.164.581         | 62.202.076        |
| İş avansları                  | 12.193.838         | 8.680.664         |
| Diğer KDV                     | 426.175            | 426.175           |
| Vergi dairesinden alacaklar   | 32.326.918         | 6.085.317         |
| Blokeli mevduat (*)           | 103.950.000        | -                 |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar | 302.991            | -                 |
|                               | <b>207.364.503</b> | <b>77.394.232</b> |

(\*) Şirket 4 Haziran 2021'de Vakıfbank'tan yatırım kredisi kullanmıştır. Krediyi sadece yatırım amaçlı kullanabildiği için blokeli olarak gösterilmiştir.

#### 12. SERMAYE

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                           | %            | 30 Haziran<br>2021 | %            | 31 Aralık<br>2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|
| Ulkar Holding A.Ş.                 | 41,4         | 30.450.838         | 41,4         | 30.450.838        |
| Ulkar Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 4,95         | 3.642.845          | 4,95         | 3.642.845         |
| Hasan Uğur Ulusoy                  | 53,63        | 39.448.575         | 53,63        | 39.448.575        |
| Diğer (100 ve üzeri gerçek kişi)   | <1,00        | 5.476              | <1,00        | 5.476             |
| Nominal sermaye                    | <b>100,0</b> | <b>73.547.734</b>  | <b>100,0</b> | <b>73.547.734</b> |

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in 73.547.734 TL olan sermayesi her biri 0,01 TL olan 7.354.773.400 adet nominal paydan oluşmaktadır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. HASILAT

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat aşağıdaki gibidir:

|                                          | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Satışlar</b>                          |                               |                               |
| Yurtiçi (*)                              | 552.105.248                   | 470.135.577                   |
| Yurtdışı (*)                             | 316.494.523                   | 276.251.389                   |
| Diğer                                    | 4.140.826                     | 733.416                       |
| <b>Toplam</b>                            | <b>872.740.597</b>            | <b>747.120.382</b>            |
| <b>Satış iadeleri ve indirimleri (-)</b> | <b>(224.806.667)</b>          | <b>(192.652.299)</b>          |
| Yurtiçi                                  | (187.305.074)                 | (156.752.564)                 |
| Yurtdışı                                 | (37.501.593)                  | (35.899.735)                  |
| <b>Net Satışlar</b>                      | <b>647.933.930</b>            | <b>554.468.083</b>            |

(\*) Beşeri ilaç satış gelirlerinden oluşmaktadır.

#### 14. SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

|                                          | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Direkt ilk madde malzeme                 | 185.391.842                   | 206.586.456                   |
| Direkt işçilik giderleri                 | 9.421.797                     | 3.091.516                     |
| Genel üretim giderleri                   | 39.840.814                    | 26.929.236                    |
| Amortisman giderleri                     | 8.335.920                     | 10.776.618                    |
| Üretilen mamul maliyeti                  | 242.990.373                   | 247.383.826                   |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim         |                               |                               |
| <i>Dönem başı yarı mamul</i>             | 9.586.771                     | 15.779.805                    |
| <i>Dönem sonu yarı mamul</i>             | (10.912.323)                  | (10.954.535)                  |
| Mamullerdeki değişim                     |                               |                               |
| <i>Dönem başı mamul</i>                  | 110.218.544                   | 50.041.545                    |
| <i>Dönem sonu mamul</i>                  | (132.665.568)                 | (108.511.768)                 |
| <b>I. Satılan mamul maliyeti</b>         | <b>219.217.797</b>            | <b>193.738.873</b>            |
| Dönem başı ticari mal                    | 367.168                       | 332.125                       |
| Dönem içi alış                           | 25.149.560                    | 30.218.713                    |
| Dönem sonu ticari mal                    | (1.164.077)                   | (848.719)                     |
| <b>II. Ticari mal maliyeti</b>           | <b>24.352.651</b>             | <b>29.702.119</b>             |
| Genel üretim giderleri                   | 3.182.268                     | 787.145                       |
| <b>III. Satılan hizmet maliyeti</b>      | <b>3.182.268</b>              | <b>787.145</b>                |
| <b>Satılan Malın Maliyeti (I+II+III)</b> | <b>246.752.716</b>            | <b>224.228.137</b>            |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-)           | 66.486.040                    | 48.215.716                    |
| Pazarlama giderleri (-)               | 195.723.354                   | 166.011.769                   |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 31.405.189                    | 20.992.489                    |
|                                       | <b>293.614.583</b>            | <b>235.219.974</b>            |

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri                  | 37.219.229                    | 23.163.219                    |
| Bilgi işlem giderleri               | 6.184.067                     | 5.929.707                     |
| Dışarıdan sağlanan faydalar         | 6.013.557                     | 2.080.873                     |
| Amortisman ve itfa payları          | 4.807.326                     | 2.191.255                     |
| Danışmanlık ve denetim giderleri    | 2.061.060                     | 1.303.555                     |
| Seyahat giderleri                   | 1.347.007                     | 238.767                       |
| Kira giderleri                      | 1.323.651                     | 1.108.589                     |
| Promosyon ve organizasyon giderleri | 551.497                       | 378.244                       |
| Vergi ve harçlar                    | 544.757                       | 183.925                       |
| Noter, dava ve icra giderleri       | 433.601                       | 716.075                       |
| Sigorta giderleri                   | 406.922                       | 593.607                       |
| Yemek giderleri                     | 359.636                       | 464.160                       |
| Taşıt giderleri                     | 355.516                       | 275.235                       |
| Kargo ve nakliye giderleri          | 272.745                       | 114.357                       |
| Temsil ve ağırlama giderleri        | 230.333                       | 704.275                       |
| Aidat giderleri                     | 108.364                       | 93.807                        |
| Haberleşme giderleri                | 84.584                        | 98.562                        |
| Abonelik giderleri                  | 56.233                        | 182.457                       |
| Ofis giderleri                      | 37.078                        | 28.744                        |
| Eğitim giderleri                    | 29.450                        | 507.819                       |
| Bakım ve onarım giderleri           | 29.168                        | 693.431                       |
| Diğer                               | 4.030.259                     | 7.165.053                     |
|                                     | <b>66.486.040</b>             | <b>48.215.716</b>             |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri                  | 92.625.903                    | 78.570.795                    |
| Promosyon ve organizasyon giderleri | 32.914.161                    | 24.501.940                    |
| Amortisman ve itfa payları          | 11.993.126                    | 7.352.973                     |
| Taşıt giderleri                     | 9.643.165                     | 8.293.117                     |
| Kargo ve nakliye giderleri          | 6.884.455                     | 8.016.878                     |
| Vergi ve harçlar                    | 6.071.585                     | 4.002.818                     |
| Temsil ve ağırlama giderleri        | 5.547.494                     | 4.500.462                     |
| Kira giderleri                      | 3.822.597                     | 4.501.088                     |
| Toplantı giderleri                  | 2.806.194                     | 2.838.045                     |
| Abonelik giderleri                  | 2.726.929                     | 2.671.950                     |
| Yemek giderleri                     | 2.426.451                     | 2.333.169                     |
| Danışmanlık ve denetim giderleri    | 2.342.232                     | 1.462.704                     |
| Bilgi işlem giderleri               | 2.069.582                     | 2.884.046                     |
| Sigorta giderleri                   | 1.944.568                     | 2.103.251                     |
| Ofis giderleri                      | 1.058.342                     | 867.190                       |
| Bakım ve onarım giderleri           | 872.826                       | 702.698                       |
| Seyahat giderleri                   | 831.526                       | 1.260.758                     |
| Haberleşme giderleri                | 774.446                       | 695.180                       |
| Eğitim giderleri                    | 538.049                       | 588.809                       |
| Komisyon giderleri                  | 426.883                       | 141.296                       |
| Dışarıdan sağlanan faydalar         | 417.373                       | 367.699                       |
| Kırtasiye giderleri                 | 85.127                        | 93.643                        |
| Aidat giderleri                     | -                             | 23.808                        |
| Diğer                               | 6.900.340                     | 7.237.452                     |
|                                     | <b>195.723.354</b>            | <b>166.011.769</b>            |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                         | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Amortisman ve itfa payları              | 13.433.512                    | 2.208.962                     |
| Personel giderleri                      | 11.369.586                    | 11.061.414                    |
| Dışarıdan sağlanan faydalar             | 554.678                       | 754.408                       |
| Diğer araştırma ve geliştirme giderleri | 889.948                       | 683.213                       |
| Danışmanlık ve denetim giderleri        | 549.615                       | 1.115.389                     |
| Vergi ve harçlar                        | 420.862                       | 461.326                       |
| Hammadde giderleri                      | 2.367.467                     | 2.323.599                     |
| Sigorta giderleri                       | 351.811                       | 333.619                       |
| Yemek giderleri                         | 255.607                       | 225.499                       |
| Ofis giderleri                          | 502.637                       | 163.078                       |
| Abonelik giderleri                      | 116.644                       | 86.600                        |
| Kira giderleri                          | 242.369                       | 140.590                       |
| Seyahat giderleri                       | 266.465                       | 110.393                       |
| Diğer                                   | 83.988                        | 1.324.399                     |
|                                         | <b>31.405.189</b>             | <b>20.992.489</b>             |

#### 16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kambiyo karları (*)               | 88.862.002                    | 74.423.183                    |
| Tübitak teşvik gelirleri          | 843.697                       | 997.534                       |
| Ertelenmiş finansman gelirleri    | 177.523                       | 875.377                       |
| Turquality marka teşvik gelirleri | 343.983                       | -                             |
| Diğer                             | 19.539.237                    | 8.109.101                     |
|                                   | <b>109.766.442</b>            | <b>84.405.195</b>             |

(\*) 1 Ocak- 30 Haziran 2021 döneminde kambiyo karları hesabının içerisinde 71.488.559 TL ihracat kur farkı geliri bulunmaktadır (1 Ocak- 30 Haziran 2020: 60.453.905 TL).

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

|                                      | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kambiyo zararları                    | (7.089.099)                   | (12.096.410)                  |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler (*) | (663.468)                     | (456.326)                     |
| Diğer                                | (1.256.455)                   | (732.612)                     |
|                                      | <b>(9.009.022)</b>            | <b>(13.285.348)</b>           |

(\*) Kanunen kabul edilmeyen giderler, ağırlıklı olarak özel iletişim vergisi ve belgesiz harcamalardan oluşmaktadır.

#### 17. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                            | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2020 |
|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Finansman giderleri</b>                 |                                |                                |
| Teminat mektubu komisyon giderleri         | (365.852)                      | (150.169)                      |
| Banka komisyonları                         | (2.882.210)                    | (2.106.831)                    |
| Faiz giderleri                             | (19.725.681)                   | (23.279.239)                   |
| Kur farkı giderleri                        | (86.149.742)                   | (67.963.879)                   |
| İlişkili şirket kur farkı giderleri        | (21.160.908)                   | (14.161.409)                   |
| Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri | (3.568.322)                    | (3.008.209)                    |
|                                            | <b>(133.852.715)</b>           | <b>(110.669.736)</b>           |

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2020 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Finansman gelirleri</b> |                                |                                |
| Faiz geliri                | 6.348.693                      | 3.648.339                      |
| Kur farklı gelirleri       | -                              | 264.269                        |
|                            | <b>6.348.693</b>               | <b>3.912.608</b>               |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

|                                          | 30 Haziran<br>2021            | 31 Aralık<br>2020             |
|------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Cari vergi (varlığı)/yükümlülüğü:</i> |                               |                               |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı          | 12.638.362                    | 5.973.225                     |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar       | (4.145.291)                   | (9.257.820)                   |
|                                          | <b>8.493.071</b>              | <b>(3.284.595)</b>            |
|                                          |                               |                               |
|                                          | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı    | (12.638.362)                  | (5.407.170)                   |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)       | 8.033.235                     | 1.793.422                     |
|                                          | <b>(4.605.127)</b>            | <b>(3.613.748)</b>            |

#### Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Şirket, Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’dir (2020: %22). Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13. Madde uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için oran %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise oran %23 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Cumhurbaşkanı söz konusu %25 oranını %20’ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi:

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

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2021 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2020: %20) ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %23-20 kullanılmıştır (2020: %20).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıda özetlenmiştir.

|                                                                                                           | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>                                                      |                    |                   |
| Ticari alacak reeskontu                                                                                   | (328.418)          | (298.239)         |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                                  | (212.414)          | (169.931)         |
| İmha edilecek stoklar için karşılık ayrılması                                                             | (2.116.659)        | (1.228.015)       |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                                 | (6.883.643)        | (5.528.948)       |
| TFRS 16 etkisi                                                                                            | (853.778)          | (535.994)         |
| Dava gider karşılıkları                                                                                   | (660.999)          | (528.799)         |
| Maddi ve maddi olmayan duran<br>varlıkların kayıtlı değerleri ile<br>vergi matrahları arasındaki net fark | 18.528.227         | 22.236.555        |
| İzin karşılığı                                                                                            | (1.827.536)        | (823.041)         |
| Diğer                                                                                                     | (1.471.449)        | (832.811)         |
|                                                                                                           | <b>4.173.331</b>   | <b>12.290.777</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 hesap dönemleri içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                              | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2020 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u> |                               |                               |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi                            | 12.290.777                    | 12.181.099                    |
| Aktüeryal kazanç ile ilgili ertelenmiş vergi                 | (84.211)                      | (94.363)                      |
| Dönem vergi geliri / (gideri)                                | (8.033.235)                   | (1.793.422)                   |
| 30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi                       | <b>4.173.331</b>              | <b>10.293.314</b>             |

##### Vergi gideri mutabakatı

|                                                                        | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2021 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2020 |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>                                  |                                |                                |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar                              | 81.734.069                     | 59.528.495                     |
| Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)                                    | %25                            | %22                            |
|                                                                        | (20.408.362)                   | (13.096.269)                   |
| Vergi etkisi:                                                          |                                |                                |
| - vergiye tabi olmayan gelirler                                        | 3.900.948                      | 1.126.186                      |
| - kanunen kabul edilmeyen giderler                                     | (2.903.250)                    | (949.714)                      |
| - ertelenmiş vergiye konu olmayan yatırım teşvik indirimi vergi etkisi | 14.750.861                     | 6.273.050                      |
| - diğer                                                                | 54.676                         | 3.032.999                      |
| Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri                     | <b>(4.605.127)</b>             | <b>(3.613.748)</b>             |

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR

|                                                  | 30 Haziran<br>2021   | 31 Aralık<br>2020  |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| <u>Finansal Borçlar</u>                          |                      |                    |
| a) Banka kredileri                               | 926.321.494          | 781.174.611        |
| b) Kiralama işlemlerinden yükümlülükler          | 37.147.461           | 49.098.473         |
| c) Finansal kiralama işlemlerinden yükümlülükler | 39.439.781           | 38.085.035         |
|                                                  | <b>1.002.908.736</b> | <b>868.358.119</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

|                                                      | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                  |                    |                    |
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 165.835.840        | 290.487.459        |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 224.611.845        | 154.255.776        |
| Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri, net    | 13.758.067         | 11.717.985         |
| Kısa vadeli kira yükümlülükleri                      | 21.461.864         | 20.006.444         |
|                                                      | <b>425.667.616</b> | <b>476.467.664</b> |

|                                                   | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>               |                    |                    |
| Uzun vadeli banka kredileri                       | 535.873.809        | 336.431.376        |
| Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri, net | 23.389.394         | 26.367.050         |
| Uzun vadeli kira yükümlülükleri                   | 17.977.917         | 29.092.029         |
|                                                   | <b>577.241.120</b> | <b>391.890.455</b> |

#### a) Banka kredileri

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 30 Haziran<br>2021 | 31 Aralık<br>2020  |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 390.447.685        | 444.743.235        |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek   | 145.171.754        | 139.596.305        |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 97.517.307         | 73.742.932         |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 157.143.146        | 43.226.450         |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 113.100.476        | 41.167.900         |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli     | 22.941.126         | 38.697.789         |
|                               | <b>926.321.494</b> | <b>781.174.611</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal Borçlar (devamı)

##### a) Banka kredileri

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|             |              | 30 Haziran 2021    |                    |                    |
|-------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Para Birimi | Faiz oranı   | Kısa Vadeli        | Uzun Vadeli        | Toplam             |
| TL          | %7,25-%19,25 | 96.251.312         | 216.343.536        | 312.594.848        |
| AVRO        | %0,30-%4,75  | 192.454.835        | 302.326.377        | 494.781.212        |
| USD         | %0,3-%2,75   | 101.741.538        | 17.203.896         | 118.945.434        |
|             |              | <u>390.447.685</u> | <u>535.873.809</u> | <u>926.321.494</u> |
|             |              | 31 Aralık 2020     |                    |                    |
| Para Birimi | Faiz oranı   | Kısa Vadeli        | Uzun Vadeli        | Toplam             |
| TL          | %7,25-%17,83 | 108.921.645        | 126.109.230        | 235.030.875        |
| AVRO        | %0,40-%4,75  | 181.796.381        | 181.437.278        | 363.233.659        |
| USD         | %0,40-%2,75  | 154.025.209        | 28.884.868         | 182.910.077        |
|             |              | <u>444.743.235</u> | <u>336.431.376</u> | <u>781.174.611</u> |

##### b) Finansal kiralama işlemlerinden yükümlülükler

|                                                        | 30 Haziran<br>2021       | 31 Aralık<br>2020        |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları</b>          |                          |                          |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar                | 15.009.018               | 13.044.501               |
| Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-) | <u>(1.250.951)</u>       | <u>(1.326.516)</u>       |
|                                                        | <u><b>13.758.067</b></u> | <u><b>11.717.985</b></u> |
| <b>Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları</b>          |                          |                          |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar                | 24.201.619               | 27.556.142               |
| Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-) | <u>(812.225)</u>         | <u>(1.189.092)</u>       |
|                                                        | <u><b>23.389.394</b></u> | <u><b>26.367.050</b></u> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### Finansal Borçlar (devamı)

##### b) Finansal kiralama işlemlerinden yükümlülükler (devamı)

###### 30 Haziran 2021

| Vade      | Para Birimi | Döviz Tutarı     | TL Tutarı         |
|-----------|-------------|------------------|-------------------|
| 0 - 1 Yıl | AVRO        | 1.327.422        | 13.758.066        |
| 1 - 2 Yıl | AVRO        | 1.382.192        | 14.325.728        |
| 2 - 3 Yıl | AVRO        | 874.492          | 9.063.667         |
|           |             | <b>3.584.106</b> | <b>37.147.461</b> |

###### 31 Aralık 2020

| Vade      | Para Birimi | Döviz Tutarı     | TL Tutarı         |
|-----------|-------------|------------------|-------------------|
| 0 - 1 Yıl | AVRO        | 1.300.856        | 11.717.985        |
| 1 - 2 Yıl | AVRO        | 1.354.530        | 12.201.472        |
| 2 - 3 Yıl | AVRO        | 1.410.418        | 12.704.909        |
| 3 - 4 Yıl | AVRO        | 162.155          | 1.460.669         |
|           |             | <b>4.227.959</b> | <b>38.085.035</b> |

Finansal kiralama, kiralama dönemi 7 yıl olan duran varlık alımları ile ilgilidir. Kiralama konusu kalemlerin mülkiyeti sözleşme süresi sonunda Şirket'e devredilecektir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık Avro için yaklaşık %1,99'dur (2020: %1,99).

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Şirket'in nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı;

|                                         | 1 Ocak 2021        | Finansman nakit girişleri ve çıkışları, net | Nakit olmayan değişimler |                       | 30 Haziran 2021      |
|-----------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                         |                    |                                             | Yeni kira sözleşmeleri   | Kur farkı hareketleri |                      |
| Banka kredileri                         | 781.174.611        | 58.997.141                                  | -                        | 86.149.742            | 926.321.494          |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar | 38.085.035         | (4.505.896)                                 | -                        | 3.568.322             | 37.147.461           |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler    | 49.098.473         | (9.713.164)                                 | 54.472                   | -                     | 39.439.781           |
|                                         | <b>868.358.119</b> | <b>(597.961.548)</b>                        | <b>54.472</b>            | <b>89.718.064</b>     | <b>1.002.908.736</b> |

  

|                                         | 1 Ocak 2020        | Finansman nakit girişleri ve çıkışları, net | Nakit olmayan değişimler |                       | 30 Haziran 2020    |
|-----------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|
|                                         |                    |                                             | Yeni kira sözleşmeleri   | Kur farkı hareketleri |                    |
| Banka kredileri                         | 609.572.866        | (7.746.949)                                 | -                        | 62.512.662            | 686.863.112        |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar | 36.427.124         | (5.179.456)                                 | -                        | 5.451.217             | 37.453.591         |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler    | 27.867.965         | (8.355.436)                                 | 33.522.646               | -                     | 56.043.384         |
|                                         | <b>673.867.955</b> | <b>(21.281.841)</b>                         | <b>33.522.646</b>        | <b>67.963.879</b>     | <b>780.360.087</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

##### Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

##### **Yabancı para riski**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk lirasına çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle bir miktar kur riski taşımaktadır. Şirket'in döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri esas olarak yabancı para cinsinden mevduat ile yabancı para finansal borçlar ve yabancı para ticari borçlarından oluşmaktadır.

##### **Kredi riski**

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, özet finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklar, çeşitli sayıda müşteriden oluşmaktadır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Kredi riski (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                             | Alacaklar        |             |                 |             |                      |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-----------------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |                 |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf | Bankalardaki Mevduat | Blokeli Mevduat |
| 30 Haziran 2021                                                                             |                  |             |                 |             |                      |                 |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)                   | 468.055.115      | 315.321.521 | 28.142.708      | 6.483.909   | 39.279.540           | 103.950.000     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)                            | -                | 90.539.359  | -               | -           | -                    | -               |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 308.095.093      | 302.276.995 | 28.142.708      | 6.483.909   | 39.279.540           | 103.950.000     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | 159.960.022      | 17.612.115  | -               | -           | -                    | -               |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -               |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 4.567.589   | -               | -           | -                    | -               |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (4.567.589) | -               | -           | -                    | -               |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -               |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -                    | -               |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                    | -               |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -               |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                 | -                | -           | -               | -           | -                    | -               |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(\*\*) Teminatlar, Exim Bank'tan alınan sigortalardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 itibarıyla ticari alacaklarının %60 ilişkili şirketlerden kaynaklanmaktadır. Şirket'in satışlarını yaptığı tarafların ilişkili taraf olması yoğunlaşma riskine neden olmaktadır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Kredi riski (devamı)

| 31 Aralık 2020                                                                              | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>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) (*)                   | 391.200.435      | 336.925.622 | 23.071.367      | 2.207.235   | 68.937.214              |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)                            | -                | 82.467.271  | -               | -           | -                       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 266.411.935      | 329.381.190 | 23.071.367      | 2.207.235   | 68.937.214              |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | 124.788.500      | 12.112.021  | -               | -           | -                       |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 4.567.589   | -               | -           | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (4.567.589) | -               | -           | -                       |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                       |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                       |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(\*\*) Teminatlar, Exim Bank'tan alınan sigortalardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 itibarıyla ticari alacaklarının %54 ilişkili şirketlerden kaynaklanmaktadır. Şirket'in satışlarını yaptığı tarafların ilişkili taraf olması yoğunlaşma riskine neden olmaktadır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

|                                                                                | 30 Haziran 2021                              |                   |                     |                  |                |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|
|                                                                                | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları        | Avro                | GBP              | CHF            | RUB                |
| 1. Ticari Alacaklar                                                            | 319.650.823                                  | 20.580.107        | 13.165.342          | -                | 402.609        | 2.064.280          |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                 | 28.431.371                                   | 502.477           | 2.318.353           | 1.486            | 1.140          | -                  |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                         | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 3. Diğer                                                                       | 34.741.520                                   | 1.368.658         | 2.185.671           | 14.433           | -              | -                  |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                      | <b>382.823.714</b>                           | <b>22.451.242</b> | <b>17.669.366</b>   | <b>15.919</b>    | <b>403.749</b> | <b>2.064.280</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar                                                            | 159.960.022                                  | 17.000.000        | -                   | -                | -              | 100.248.052        |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                 | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                         | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 7. Diğer                                                                       | 21.981.457                                   | 295.700           | 1.872.481           | -                | -              | -                  |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                      | <b>181.941.479</b>                           | <b>17.295.700</b> | <b>1.872.481</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>100.248.052</b> |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                     | <b>564.765.193</b>                           | <b>39.746.942</b> | <b>19.541.847</b>   | <b>15.919</b>    | <b>403.749</b> | <b>102.312.332</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                             | 10.996.409                                   | 381.677           | 586.891             | 125.420          | 8.656          | -                  |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                     | 307.954.438                                  | 11.687.444        | 19.896.078          | -                | -              | -                  |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                          | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                       | 15.126.171                                   | 879.217           | 720.962             | -                | -              | -                  |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                           | <b>334.077.018</b>                           | <b>12.948.338</b> | <b>21.203.931</b>   | <b>125.420</b>   | <b>8.656</b>   | <b>-</b>           |
| 14. Ticari Borçlar                                                             | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                     | 342.919.674                                  | 1.976.278         | 31.426.097          | -                | -              | -                  |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                          | 134.930.600                                  | 15.500.000        | -                   | -                | -              | -                  |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                       | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                           | <b>477.850.274</b>                           | <b>17.476.278</b> | <b>31.426.097</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>           |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                | <b>811.927.292</b>                           | <b>30.424.616</b> | <b>52.630.028</b>   | <b>125.420</b>   | <b>8.656</b>   | <b>-</b>           |
| <b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu<br/>(9-18+19)</b>          | <b>(247.162.099)</b>                         | <b>9.322.326</b>  | <b>(33.088.181)</b> | <b>(109.501)</b> | <b>395.093</b> | <b>102.312.332</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /<br/>yükümlülük pozisyonu</b> |                                              |                   |                     |                  |                |                    |
| <b>(1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>                                         | <b>(288.758.905)</b>                         | <b>8.537.185</b>  | <b>(36.425.371)</b> | <b>(123.934)</b> | <b>395.093</b> | <b>102.312.332</b> |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Yabancı para riski (devamı)

##### Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

|                                                                                | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | 31 Aralık 2020    |                     |                  |                |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------|--------------------|
|                                                                                |                                              | ABD Doları        | Avro                | GBP              | CHF            | RUB                |
| 1. Ticari Alacaklar                                                            | 287.367.476                                  | 24.771.971        | 11.321.704          | -                | 427.813        | -                  |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                 | 20.572.768                                   | 2.558.670         | 146.965             | 1.486            | 54.590         | -                  |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                         | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 3. Diğer                                                                       | 17.158.857                                   | 1.188.830         | 936.095             | -                | -              | -                  |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>                                                      | <b>325.099.101</b>                           | <b>28.519.471</b> | <b>12.404.764</b>   | <b>1.486</b>     | <b>482.403</b> | <b>-</b>           |
| 5. Ticari Alacaklar                                                            | 136.053.030                                  | 17.000.000        | -                   | -                | -              | 114.430.416        |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                 | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                         | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 7. Diğer                                                                       | 37.802.088                                   | 8.312             | 4.189.775           | -                | -              | -                  |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR</b>                                                      | <b>173.855.118</b>                           | <b>17.008.312</b> | <b>4.189.775</b>    | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>114.430.416</b> |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                     | <b>498.954.219</b>                           | <b>45.527.783</b> | <b>16.594.539</b>   | <b>1.486</b>     | <b>482.403</b> | <b>114.430.416</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                             | 42.734.290                                   | 2.704.460         | 2.300.727           | 174.352          | 11.000         | 3.379.068          |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                     | 311.003.692                                  | 20.935.000        | 17.465.816          | -                | -              | -                  |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                          | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                       | 2.084.512                                    | 47.026            | 84.750              | 15.130           | 99.642         | -                  |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                           | <b>355.822.494</b>                           | <b>23.686.486</b> | <b>19.851.293</b>   | <b>189.482</b>   | <b>110.643</b> | <b>3.379.068</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                             | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                     | 273.225.070                                  | 3.982.931         | 27.086.042          | -                | -              | -                  |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                          | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                       | -                                            | -                 | -                   | -                | -              | -                  |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                           | <b>273.225.070</b>                           | <b>3.982.931</b>  | <b>27.086.042</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>           |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                | <b>629.047.564</b>                           | <b>27.669.417</b> | <b>46.937.335</b>   | <b>189.482</b>   | <b>110.643</b> | <b>3.379.068</b>   |
| <b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu<br/>(9-18+19)</b>          | <b>(130.093.345)</b>                         | <b>17.858.366</b> | <b>(30.342.796)</b> | <b>(187.996)</b> | <b>371.760</b> | <b>111.051.348</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /<br/>yükümlülük pozisyonu</b> |                                              |                   |                     |                  |                |                    |
| <b>(1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>                                         | <b>(182.969.778)</b>                         | <b>16.708.250</b> | <b>(35.383.916)</b> | <b>(172.866)</b> | <b>471.403</b> | <b>111.051.348</b> |

# NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Yabancı para riski (devamı)

#### Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

Bilanço tarihi ve rapor tarihi itibarıyla gerçekleşen kur değişimlerinin Şirket'in yabancı para pozisyonu üzerindeki etkisi:

| 30 Haziran 2021                                                |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Kar / Zarar                                                    |                     | Özkaynaklar         |                     |                     |
| Yabancı                                                        | Yabancı             | Yabancı             | Yabancı             |                     |
| paranın                                                        | paranın             | paranın             | paranın             |                     |
| değer                                                          | değer               | değer               | değer               |                     |
| kazanması                                                      | kaybetmesi          | kazanması           | kaybetmesi          |                     |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde         |                     |                     |                     |                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | 14.863.581          | (14.863.581)        | 14.863.581          | (14.863.581)        |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>                          | <b>14.863.581</b>   | <b>(14.863.581)</b> | <b>14.863.581</b>   | <b>(14.863.581)</b> |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde               |                     |                     |                     |                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | (75.506.149)        | 75.506.149          | (75.506.149)        | 75.506.149          |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>6 - Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>(75.506.149)</b> | <b>75.506.149</b>   | <b>(75.506.149)</b> | <b>75.506.149</b>   |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde |                     |                     |                     |                     |
| 7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                       | 2.890.791           | (2.890.791)         | 2.890.791           | (2.890.791)         |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)               | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>               | <b>2.890.791</b>    | <b>(2.890.791)</b>  | <b>2.890.791</b>    | <b>(2.890.791)</b>  |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                       | <b>(57.751.777)</b> | <b>57.751.777</b>   | <b>(57.751.777)</b> | <b>57.751.777</b>   |
| 31 Aralık 2020                                                 |                     |                     |                     |                     |
| Kar / Zarar                                                    |                     | Özkaynaklar         |                     |                     |
| Yabancı                                                        | Yabancı             | Yabancı             | Yabancı             |                     |
| paranın                                                        | paranın             | paranın             | paranın             |                     |
| değer                                                          | değer               | değer               | değer               |                     |
| kazanması                                                      | kaybetmesi          | kazanması           | kaybetmesi          |                     |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde         |                     |                     |                     |                     |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                        | 24.529.382          | (24.529.382)        | 24.529.382          | (24.529.382)        |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>3 - ABD Doları net etki (1 +2)</b>                          | <b>24.529.382</b>   | <b>(24.529.382)</b> | <b>24.529.382</b>   | <b>(24.529.382)</b> |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde               |                     |                     |                     |                     |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                               | (63.746.954)        | 63.746.954          | (63.746.954)        | 63.746.954          |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                           | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>6 - Avro net etki (4+5)</b>                                 | <b>(63.746.954)</b> | <b>63.746.954</b>   | <b>(63.746.954)</b> | <b>63.746.954</b>   |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde |                     |                     |                     |                     |
| 7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü                       | 2.623.616           | (2.623.616)         | 2.623.616           | (2.623.616)         |
| 8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)               | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>               | <b>2.623.616</b>    | <b>(2.623.616)</b>  | <b>2.623.616</b>    | <b>(2.623.616)</b>  |
| <b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>                                       | <b>(36.593.956)</b> | <b>36.593.956</b>   | <b>(36.593.956)</b> | <b>36.593.956</b>   |

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

|                                            | Gerçeğe uygun<br>değer farkı<br>kar veya zarara<br>yansıtılan | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen finansal<br>yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| 30 Haziran 2021                            |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>                  |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri                  | -                                                             | 43.308.444                                                     | -                                                                  | 43.308.444    | 3   |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | -                                                             | 783.376.636                                                    | -                                                                  | 783.376.636   | 5   |
| Diğer alacaklar                            | -                                                             | 34.907.950                                                     | -                                                                  | 34.907.950    | 4   |
| Blokeli mevduat                            | -                                                             | 103.950.000                                                    | -                                                                  | 103.950.000   | 11  |
| Finansal yatırımlar                        | 3.805.156                                                     | -                                                              | -                                                                  | 3.805.156     |     |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>              |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
| Finansal borçlar                           | -                                                             | -                                                              | 1.002.908.736                                                      | 1.002.908.736 | 19  |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)   | -                                                             | -                                                              | 148.139.001                                                        | 148.139.001   | 5   |
| İlişkili taraflara borçlar                 | -                                                             | -                                                              | 142.677.482                                                        | 142.677.482   | 4   |
|                                            |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
|                                            | Gerçeğe uygun<br>değer farkı<br>kar veya zarara<br>yansıtılan | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen finansal<br>varlıklar | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen finansal<br>yükümlülükler | Defter değeri | Not |
| 31 Aralık 2020                             |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
| <u>Finansal varlıklar</u>                  |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
| Nakit ve nakit benzerleri                  | -                                                             | 73.272.949                                                     | -                                                                  | 73.272.949    | 3   |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | -                                                             | 728.126.057                                                    | -                                                                  | 728.126.057   | 5   |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar       | -                                                             | 25.278.602                                                     | -                                                                  | 25.278.602    | 4   |
| Finansal yatırımlar                        | 3.792.593                                                     | -                                                              | -                                                                  | 3.792.593     |     |
| <u>Finansal yükümlülükler</u>              |                                                               |                                                                |                                                                    |               |     |
| Finansal borçlar                           | -                                                             | -                                                              | 868.358.119                                                        | 868.358.119   | 19  |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)   | -                                                             | -                                                              | 143.033.577                                                        | 143.033.577   | 5   |
| İlişkili taraflara borçlar                 | -                                                             | -                                                              | 122.962.093                                                        | 122.962.093   | 4   |

(\*) Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

#### 22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

## NOBEL İLAÇ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### DENETLENMEMİŞ DİĞER FİNANSAL BİLGİ

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

#### **EK I – DÜZELTİLMİŞ FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("DÜZELTİLMİŞ FAVÖK")**

Şirket, beşeri ilaç üretimi üzerine yoğunlaşmış tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Şirket'in karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu'dur. Kaynak dağılımı kararları farklı ilaçların üretim maliyetleri dikkate alınarak yapılmaktadır. Kaynak dağılım kararlarındaki amaç, tek bir ilaç üretiminde karlılık sağlamak değil, finansal sonuçları bir bütün olarak tüm ürünlerinde en karlı halde tutmaktır. Şirket Yönetimi kaynak dağıtım kararlarını alırken aşağıda detayları yer alan düzeltilmiş FAVÖK hesaplamasını kullanmaktadır. Tüm varlık ve yükümlülükler Şirket'in tek raporlanabilir bölümüyle ilişkilidir.

Düzeltilmiş FAVÖK, Şirket yönetimi tarafından dönemin amortisman ve itfa payı giderleri, kıdem tazminatı karşılıkları, izin karşılığı, stok değer düşüklüğü karşılığı ertelenmiş finansman gelirlerinin faaliyet kârına eklenmesi ile hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemler için düzeltilmiş FAVÖK hesaplaması aşağıda verilmiştir:

|                                  | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran<br/>2021</b> |
|----------------------------------|----------------------------------------|
| Faaliyet karı                    | 208.324.051                            |
| Amortisman ve itfa giderleri     | 38.569.884                             |
| Kıdem tazminatı karşılıkları     | 8.620.968                              |
| İzin karşılığı                   | 3.194.939                              |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı   | 2.326.561                              |
| Ertelenmiş finansman gelirleri   | (177.523)                              |
| <b>Düzeltilmiş FAVÖK Toplamı</b> | <b>260.858.880</b>                     |