

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK
ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN**

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ARA FİNANSAL TABLOLAR**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık Şirket") ve bağlı ortaklığı ("birlikte Grup")'nın 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynaklar değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Hasılatın Kaydedilmesi

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı, serum, antijen, mikrobiyolojik ve moleküler test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin moleküler tanı test ürünleri satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanamadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esası seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmesi. - Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi. - Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi. - Örneklem yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. - Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.

Stoklar ve Değerlemesi:

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 22.878.541 TL tutarındaki stoklar toplam konsolide varlıkların %4'sini oluşturmaktadır. Konsolide finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 11 ve 2.f de detaylı olarak açıklanmıştır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturmaktadır. Muhasebe Standardı TMS 2 Stoklar standardı, stokların maliyet değeri ile net gerçekleştirilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilmesini ve maliyet değerinin, tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içermesini zorunlu kılmaktadır.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlanırken, ilgili varlıkların mevcut olup olmadığı, hareket görüp görmediği, maliyetlerini oluşturan kalemlerin uygunluğu ve net gerçekleştirilir değerlerinin test edilmesi göz önünde bulundurulmuştur. - Risk değerlendirmemize istinaden yapılan iç kontrol çalışmalarının yanı sıra, yılsonunda Şirket deposu ziyaret edilerek Şirket sayımlarına iştirak edilmiş, örneklem yolu ile seçilen stokların miktarlarının ve net gerçekleştirilir değerlerinin kontrolü sağlanmıştır. - Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılacak uygunluğunu değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

5) Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2022 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 01 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
3. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdulkadir SAYICI'dır.

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)

Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-63

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş)</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	157.539.063	17.464.181
Finansal Yatırımlar	6	5.862.763	916.796
Ticari Alacaklar		103.661.259	73.833.318
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	14.764.856	12.029
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	88.896.403	73.821.289
Diğer Alacaklar		38.642.390	3.044.885
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	35.151.059	2.121.106
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	3.491.331	923.779
Stoklar	11	22.878.541	17.982.634
Peşin Ödenmiş Giderler	14	7.467.299	7.355.463
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7	--	38.800
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	14	7.467.299	7.316.663
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	13	15.246.606	8.016.102
Diğer Dönen Varlıklar	12	11.088.985	7.361.845
ARA TOPLAM		362.386.906	135.975.224
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	15	7.000.000	7.000.000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		369.386.906	142.975.224
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	685.000	685.000
Diğer Alacaklar		6.254	46.053
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	6.254	46.053
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	494.869	956.661
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	128.031.547	59.680.837
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	6.222.000	17.000.000
Maddi Duran Varlıklar	18	46.259.333	30.442.659
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		563.731	760.207
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	563.731	760.207
Peşin Ödenmiş Giderler	14	754.175	1.566.422
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	--	2.411.876
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		183.016.909	113.549.715
TOPLAM VARLIKLAR		552.403.815	256.524.939

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	54.724.189	21.511.446
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	652.680	810.522
Ticari Borçlar		101.272.108	23.556.550
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	101.272.108	23.556.550
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	865.518	373.319
Diğer Borçlar		1.484.185	6.293.416
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	--	4.592.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	1.484.185	1.701.416
Ertelenmiş Gelirler	14	31.335.234	17.726.656
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		14.321.975	11.518.897
Kısa Vadeli Karşılıklar		224.220	723.657
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	139.516	63.628
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	84.704	660.029
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		204.880.109	82.514.463
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	580.648	1.164.091
Diğer Borçlar		--	4.736.688
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	--	4.736.688
Uzun Vadeli Karşılıklar		378.448	303.499
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21-31	378.448	303.499
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		3.330.332	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.289.428	6.204.278
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		312.673.589	150.274.978
Ödenmiş Sermaye	23.1	42.970.214	41.000.000
Paylara İlişkin Primler	23.2	52.876.395	6.930.981
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.192.486	9.183.171
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	23.3	9.309.308	9.309.308
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	23.3	(36.679)	(52.047)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden</i>	4	(80.143)	(74.090)
Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		(80.143)	(74.090)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.4	2.450.638	1.670.185
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	23.5	90.710.188	30.557.400
Dönem Net Kârı/Zararı		114.473.668	60.933.241
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	30.560.689	17.531.220
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		343.234.278	167.806.198
TOPLAM KAYNAKLAR		552.403.815	256.524.939

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot		
Hasılat	24	384.341.641	230.441.888
Satışların Maliyeti (-)	24	(228.211.294)	(119.539.151)
Brüt Kârı/Zararı		156.130.347	110.902.737
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(23.915.324)	(11.247.194)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(20.093.706)	(20.388.421)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(16.595.531)	(5.258.354)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	37.085.312	16.351.569
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	27	(39.951.316)	(41.037.115)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		92.659.782	49.323.222
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	14.634.639	11.843.541
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(848.390)	(3.363.054)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	4	46.856.763	31.462.919
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		153.302.794	89.266.628
Finansman Giderleri (-)	29	(11.563.348)	(5.044.594)
Finansman Gelirleri (+)	29	5.620.251	3.766.957
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		147.359.697	87.988.991
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(20.059.060)	(9.590.862)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	(14.321.975)	(11.518.897)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	(5.737.085)	1.928.035
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI			
DÖNEM KÂRI/ZARARI		127.300.637	78.398.129
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	12.826.969	17.464.888
Ana Ortaklık Payları		114.473.668	60.933.241
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	2,664	1,486

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot		
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		9.315	1.234.234
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23	19.210	1.332.682
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları	4	(6.053)	24.650
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	(3.842)	(135.810)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		9.315	1.234.234
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		127.309.952	79.632.363
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		127.309.952	79.632.363
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.826.969	17.464.888
Ana Ortaklık Payları		114.482.983	62.167.475

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
01.01.2020 itibariyle bakiyeler	36.100.000	70.981	8.109.894	(62.217)	(98.740)	1.399.707	10.280.923	26.405.028	4.422.850	86.628.426	66.330	86.694.756
Sermaye Artırımı	4.900.000	6.860.000	--	--	--	--	(11.760.000)	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı	--	--	--	--	--	--	1.479.077	--	--	1.479.077	--	1.479.077
Transferler	--	--	--	--	--	270.478	--	4.152.372	(4.422.850)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	60.933.241	60.933.241	17.464.890	78.398.131
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	1.199.414	10.170	24.650	--	--	--	--	1.234.234	--	1.234.234
31.12.2020 itibariyle bakiyeler	41.000.000	6.930.981	9.309.308	(52.047)	(74.090)	1.670.185	--	30.557.400	60.933.241	150.274.978	17.531.220	167.806.198
01.01.2021 itibariyle bakiyeler	41.000.000	6.930.981	9.309.308	(52.047)	(74.090)	1.670.185	--	30.557.400	60.933.241	150.274.978	17.531.220	167.806.198
Sermaye Artırımı	1.970.214	45.945.414	--	--	--	--	--	--	--	47.915.628	202.500	48.118.128
Transferler	--	--	--	--	--	780.453	--	60.152.788	(60.933.241)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	114.473.668	114.473.668	12.826.969	127.300.637
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	15.368	-6.053	--	--	--	--	9.315	--	9.315
31.12.2021 itibariyle bakiyeler	42.970.214	52.876.395	9.309.308	(36.679)	(80.143)	2.450.638	--	90.710.188	114.473.668	312.673.589	30.560.689	343.234.278

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		68.783.440	9.370.436
Dönem Karı (Zararı)		127.300.637	78.398.129
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(59.278.673)	(46.247.460)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		4.413.931	2.028.468
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(424.488)	747.370
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	150.837	121.024
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	21	(575.325)	223.140
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(20.372.289)	(26.180.284)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(656.391)	(2.134.003)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	(19.715.898)	(24.046.281)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		5.401.876	4.226.797
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	29	(4.193.641)	(846.773)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	4.697.448	2.210.083
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	27	9.763.245	3.325.591
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	27	(4.865.176)	(462.104)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İlgili Düzeltmeler	4	(68.356.763)	(31.462.919)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	20.059.060	9.590.862
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		12.280.373	(14.764.131)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(4.945.967)	(916.796)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(24.306.374)	(64.158.269)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(46.494.859)	1.918.940
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	14.819.991	9.028.403
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	700.411	(8.406.139)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	67.952.313	18.766.208
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	492.199	288.006
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.545.919)	10.987.973
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	13.608.578	17.678.241
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		80.302.337	17.386.538
Vergi iadeleri (Ödemeleri)	30	(11.518.897)	(8.016.102)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2020
	Dipnot		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.600.696)	(16.276.833)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	-	(685.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.233.702	378.474
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	2.233.702	378.474
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(21.806.039)	(16.794.080)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(21.712.941)	(16.257.874)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(93.098)	(536.206)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	17.059.500	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(6.281.500)	(23.000)
Alınan Faiz	30	4.193.641	846.773
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		75.892.138	11.991.797
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		47.915.628	-
Sermaye Artırımından Nakit Girişleri	23	47.915.628	-
Sermaye avanslarından nakit girişleri		-	1.479.077
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		33.049.704	12.968.897
Kredilerden Nakit Girişleri	9	33.049.704	12.968.897
Ödenen Faiz	29	(4.697.448)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(578.246)	(270.744)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		202.500	24.650
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		140.074.882	5.085.400
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		140.074.882	5.085.400
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17.464.181	12.378.781
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	157.539.063	17.464.181

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık Şirket. Şirket") ve Bağlı Ortaklığı ("Grup") konsolide finansal tablo dipnotlarında "Grup" olarak ifade edileceklerdir.

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi A.Ş.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer Şirket'in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (" RTA ")

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Limited Şirket unvanı ile 13 Mayıs 1996 tarihinde Kocaeli'nde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı serum antijen mikrobiyolojik test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalat ihracat ve ticaretini yapmaktır.

Şirket'in merkezi, GEPOSB İnönü Mah. Balçık Köyü Yolu Üzerin GEPOSB İçişleri Bakanlığı Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

Şirket'in pay senetleri 2014 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %74'üne (31 Aralık 2020: %74) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in, 31 Aralık tarihi itibarıyla personel sayısı 100 kişidir. (31 Aralık 2020: 73 kişi).

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar İCG Finansal Danışmanlık A.Ş. ve Güler Yatırım Holding A.Ş.'dir (Not 23).

Şirket'in borsada işlem gören herhangi bir bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7.392.325	17.20%	7.210.762	17.59%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.237.891	12.19%	3.449.240	8.41%
Diğer (Halka açık dolaşımda olan paylar)	30.339.998	70.61%	30.339.998	74.000025
Toplam	42.970.214	100.00%	41.000.000	100.00%

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	%0.25	300.001	%0.25	75.000
Halka Açık Kısım	%99.75	119.699.999	%99.75	29.925.000
Toplam	%100.00	120.000.000	%100.00	30.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%90.00	18.000.000	%90.00	18.000.000
Murat Güler	%10.00	2.000.000	%10.00	2.000.000
Toplam	%100.00	20.000.000	%100.00	20.000.000

A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi Anonim Şirketi ("A1 Yaşam")

A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi Anonim Şirketi 17 Aralık 2019 tarihinde Kocaeli'nde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu beşeri veteriner tababette kullanılan her türlü aşı serum antijen mikrobiyolojik test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalat ihracat ve ticaretini yapmaktır.

Şirket'in merkezi. GEPOSB İnönü Mah. Balçık Köyü Yolu Üzerin GEPOSB İçti Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

Şirket'in, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 11 kişidir (31 Aralık 2020: 73 kişi).

Şirket'in 31 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar TL	(%) Pay	Tutar TL	(%) Pay
Ümit Fırat	270.000	%45.00	270.000	%45.00
RTA Laboratuvarları	330.000	%55.00	330.000	%55.00
Sermaye	600.000	%100.00	600.000	%100.00

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("A1 Capital")

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket veya A1 Capital"). 1990 yılında İstanbul Türkiye'de Form Menkul Değerler A.Ş. adıyla kurulmuş olup Şirket'in unvanı önce Credit Agricole Cheuvreux Menkul Değerler A.Ş. olarak daha sonra ise A1 Capital Menkul Değerler A.Ş. olarak değişmiş son olarak A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilerek 27 Mayıs 2015 tarih ve 8828 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket, Beybi Giz Plaza Meydan Sokak No: 1 Kat: 2 D: 5-6 Maslak / İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar TL	(%) Pay	Tutar TL	(%) Pay
Güler Yatırım Holding A.Ş.	44.000.000	%44.00	22.000.000	%44.00
Fatma Karagözlü	3.000.000	%3.00	1.500.000	%3.00
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	43.000.000	%43.00	21.500.000	%43.00
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	10.000.000	%10.00	5.000.000	%10.00
Sermaye	100.000.000	100.00%	50.000.000	100.00%

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 197 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 162).

COVID-19 salgını, 2020'nin ilk çeyreğinde virüsün dünyaya yayılmasıyla sağlık sistemleri ve ekonomi üzerinde ciddi etkilere neden olmuştur. Ülkeler, salgının yayılmasını yavaşlatmak için hastaların test ve tedavi edilmesi seyahat kısıtlamalarının uygulanması, vatandaşların karantinaya alınması ve büyük toplantıların iptal edilmesi gibi önlemler almıştır. Bu sosyal önlemlerle birlikte ekonomik görünüm üzerindeki olumsuz etkileri azaltmak için kapsamlı finansal önlemler de eş zamanlı olarak alınmıştır. Benzer şekilde, Türkiye de vatandaşların sağlığını ve güvenliğini sağlamak için birçok önlemin yanı sıra şirketleri ve hane halkını bu zorlu koşullarda desteklemek için düzenleyici mali ve parasal aksiyonları hayata geçirmiştir. Şirketler ve belirli sektörler üzerindeki olumsuz etkilerle mücadele için ilave önlemler açıklanmaya devam etmektedir.

Grup'un üretmiş olduğu moleküler tanı testlerinden elde etmiş olduğu hasılat 2020 Mart ayından itibaren önemli tutarda artmaya başlamıştır. Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup'un konsolide finansal durumuna konsolide finansal performansına ve konsolide nakit akışlarına olan etkilerini etkin bir şekilde yönetmek adına tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup'un ticari risklerini ve likidite rezervlerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup yasal muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Özkaynak kalemlerinden ödenmiş sermaye paylara ilişkin primler ve kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler muhasebe kayıtlarındaki tutarları üzerinden gösterilmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Ayrıca KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

Grup'un bağlı ortaklık ve iştirakinin konsolidasyon yöntemine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	Konsolidasyon yöntemi	RTA'nın sahip olduğu		
		Doğrudan Pay	Dolaylı Pay	Toplam Pay
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi Anonim Şirketi	Tam Konsolidasyon	%55.00	-	%55.00

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	RTA'nın sahip olduğu		
		Doğrudan Pay	Dolaylı Pay	Toplam Pay
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	%43.00	-	%43.00

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Ana Ortaklık Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken gelirlere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı Ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket, kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda "Azınlık Payları" hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket'e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Grup'un sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için gelir tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.

İştirakler

İştiraklerdeki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. İştirakler ve iş ortaklıkları özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

Ekteki konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki tutardan iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide Finansal tablolar yayımlanmak üzere 19 Ağustos 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler gerekli kanuni hak olması söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları işletmenin finansal durumu performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Yılsonu konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide mali tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2020 ile 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.e. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirler. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

c. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Ödenmiş Sermaye

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği Şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Şirket finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar" sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir Söz konusu tercihin yapılması durumunda ilgili yatırımlardan elde edilen temettü gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ömür boyu BKZ ölçümü raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım) önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Finansal yükümlülüğün indirgenmiş tutarının opsiyona konu olan finansal varlığın gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 kapsamında satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri çıkarılan sermaye araçları değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin UFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayıç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli borçlar orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde) ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Borçlanma Maliyetleri

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir.

Net gerçekleştirilebilir değer olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Mal alımlarında fiyatların içerisinde gizli olan vade farkları satılan malın maliyetinden ve stoklardan düşülür.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar (yeniden değerlendirme yöntemi uygulananlar hariç) maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Yeniden değerlendirme yöntemi:

Üretim mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürlerini gösteren amortisman dönemleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	20 yıl
Binalar	20-50 yıl
Makine ve ekipmanlar	3-20 yıl
Motorlu taşıtlar	5 yıl
Döşeme demirbaş ve ofis ekipmanları	3-15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maddi olmayan varlık itfa payları gelir tablolarında ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürlerini gösteren amortisman dönemleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Haklar	3-10 yıl
Araştırma geliştirme giderleri	5 yıl

Kullanım hakkı varlıkları

Grup kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı.
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler.
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri.
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- (b) Defter değerini yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak kiralama süresinde bir değişiklik özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile gösterilmektedir. Gerçeğe uygun neticesinde oluşan gerçeğe uygun değer kazançları yatırım amaçlı gayrimenkulün elde edildiği tarihlerde yatırım faaliyetinden gelirler içerisinde "Gerçeğe uygun değer artış kazançları" altında takip edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

Bilançoda yeniden değerlendirilmiş tutarıyla taşınan arsa arazi, makine ve ekipman için ise değer düşüklüğü karşılığı özkaynaklarda taşınan yeniden değerlendirme fonu tükenene kadar bu fon tutarını azaltacak şekilde aşan tutar için ise gelir tablosuna kaydedilerek ayrılır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

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

Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

Sosyal Sigortalar Primleri

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı % 25'dir (31 Aralık 2020: %22).

Kurumlar vergisi mükelleflerince cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %25 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların hazırlanması sırasında Yönetim'in bilanço tarihi itibarıyla mali tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerlerini bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir.

Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük) bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanımlanmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Hasılat

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken.

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği.
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği.
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri.
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği.
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

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

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Faiz Geliri

Faiz geliri kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar bilanço tarihindeki kurlardan çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	12,9775	7.3405
EURO	14,6823	9.0079

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Şirket'in döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Pay Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/(zarar) miktarı dönem kar/(zararının) Ana Ortaklık Şirket hisselerinin dönem sonundaki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karlılığa ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması.

(b) Tarafın Şirket'in bir iştiraki olması.

(c) Tarafın Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması.

(d) Tarafın Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması.

(e) Tarafın (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması.

(f) Tarafın; kontrol edilen ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynaklarının hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 7).

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akışları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.h. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli görüldüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından çıkartılan değerleme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır. Değerleme raporu çıkartılmayan dönemlerde Grup yönetimi aynı bölgedeki emsal nitelikteki gayrimenkullerin değerleri üzerinden çalışma hazırlayıp değer düşüklüğü olup olmadığını analiz etmektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü iskonto oranları gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı		Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi Anonim Şirketi ("A1 Yaşam")	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%43	128.031.547	%43	59.680.837
Toplam		128.031.547		59.680.837

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	59.680.837	--
Satın alma bedeli	--	28.193.268
Bedelli sermaye artışı	21.500.000	--
Dönem karlarındaki pay	46.856.763	31.462.919
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(6.053)	24.650
31 Aralık	128.031.547	59.680.837

Şirket, 18 Nisan 2019 tarihinde A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("A1 Capital")'nin nominal sermayesinin % 43 oranındaki 10.750.000 adet nominal hissesini (1.419.000 adet A Grubu hisse, 9.331.000 adet B grubu hisse) 19.172.819 TL'ye Güler Yatırım Holding A.Ş.'den satın almıştır. Satınalma fiyatı 20.09.2018 tarihli InvestAZ Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından yapılan Şirket değerlendirme raporuna göre belirlenmiş olup bu raporda Şirket değeri 44.587.952 TL olarak defter değeri ve piyasa çarpanları analizinin ağırlıklı ortalamasına göre belirlenmiştir. A1 Capital, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sermayesini 25.000.000 TL'den 50.000.000 TL'ye yükseltmiştir.

15 Haziran 2021 tarihinde A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("A1 Capital")'nin sermaye artışı tamamlanmıştır. A1 Capital, 30 Eylül tarihi itibarıyla sermayesini 50.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye yükseltmiştir.

Elden edilen net varlıkların defter değeri	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	131.727.626
Duran varlıklar	14.359.441
Toplam Varlıklar	146.087.067
Kısa vadeli yükümlülükler	94.836.984
Uzun vadeli yükümlülükler	3.211.190
Toplam Yükümlülükler	98.048.174
Net Varlık Toplamı	48.038.893
Satın alınan hisse oranı	43.00%
Alınan hisseye isabet eden elde edilen net varlıklar	20.656.724
Satın alma bedeli	(19.172.819)
Negatif şerefiye bedeli	1.483.905

18 Nisan 2019 tarihinde A1 Capital hisselerinin satın alımından doğan 1.483.905 TL'lik negatif şerefiye geliri ortaya çıkmış olup konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların üzerinde sınıflandırılmıştır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların özet finansal tabloları (etkin ortaklık payı öncesi) aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	852.135.075	452.463.975
Duran varlıklar	42.860.651	15.063.837
Toplam varlıklar	894.995.726	467.527.812

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler	591.799.300	325.928.352
Uzun vadeli yükümlülükler	5.448.642	2.806.817
Özkaynaklar	297.747.784	138.792.643
Toplam yükümlülükler	894.995.726	467.527.812

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Satış gelirleri (net)	6.383.344.319	3.258.373.175
Brüt kar	270.570.087	147.946.379
Faaliyet karı	202.037.549	106.055.903
Net dönem karı	108.969.217	73.169.578

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	20.122	13.630
Bankalar		
Vadeli	128.193.987	2.481.978
Vadesiz (*)	29.324.954	14.968.573
	157.539.063	17.464.181

(*) 31 Aralık tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 200.000 Euro karşılığı 1.802.486 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	Döviz Tutarı	31 Aralık 2021
0,60%	13.12.2021	EUR	200.101	2.962.648
20,71%	3.01.2022	TL	124.673.552	124.673.552
16,00%	14.01.2022	TL	557.787	557.787
				128.193.987

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	31 Aralık 2020
14.80%	19.01.2021	TL	566.375
15.44%	01.01.2021	TL	12.600.504
0.06%	04.01.2021	EURO	200.013
			14.968.573

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	5.862.763	916.796
Toplam	5.862.763	916.796

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi	161.287	916.796
Finansman Bonosu	5.701.476	--
	5.862.763	916.796

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
<i>-Hisse senedi</i>		
Genz Biyo Teknoloji A.Ş. (*)	685.000	685.000
Toplam	685.000	685.000

Ana Ortaklık Şirket'in iştiraki olan A1 Yaşam Bilimleri A.Ş. tarafından, 07.07.2020 tarihinde GENZ Biyo Teknoloji A.Ş. ("GENZ")'ne tahsisli sermaye artırımını ile % 10 oranında ortak olunmasına GENZ'in 1 Milyon ABD Doları ile değerlendirilmesi nedeni ile 100.000 ABD Doları tutarında yatırım yapılmasına karar verilmiştir. GENZ'in faaliyet konusu laboratuvar ortamında DNA işaretleyicilerini ve biyoinformatik araçları kullanarak göğüs kanseri riskini ölçmek için biyolojik veri analizi gen analizi değişken analizi diferansiyel analizi ve statik modelleme yapmaktır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bu kapsamda GENZ ve mevcut ortaklar ile. 07.07.2020 tarihinde GENZ Katılım Taahhütnamesi ve sermayeye dönüştürülebilir borç protokolü akdedilerek. GENZ'e 685.000 TL ödeme yapılmıştır.

31 Aralık 2021			Gerçeğe Uygun Değer
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Adet	Kayıtlı Değer	Değer
Hisse senedi	8.070	685.000	685.000
		685.000	685.000

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	67.468	12.029
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4.061.034	--
Sina Biyoteknoloji İlaç Tanı Ve Sanayi A.Ş.	89.026	
Güler Yatırım Holding A.Ş.	194.249	
ICG Finansal Danışmanlık	38.550	
A1 Yaşam A.Ş.	10.314.529	
	14.764.856	12.029

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
- İlişkili şirketlerden diğer alacaklar		
Güler Yatırım Holding A.Ş. (*)	26.800.000	2.052.387
Ümit Fırat	7.601.059	--
Diğer (**)	750.000	68.719
	35.151.059	2.121.106

(*) Bu alacaklar finansal alacak niteliğinde olup belirli bir vadesi bulunmamaktadır. Bu alacaklar için adat işletilmekte olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla adat faizi hesaplanmıştır.

(**) Gerçek kişi şahıslardır.

c) İlişkili taraflara verilen sipariş avansları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer (*)	-	38.800
	-	38.800

(*) Gerçek kişi şahıslardır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--
ICG Finansal Danışmanlık	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	321.062	4.592.000
	--	4.592.000

(*) Bu alacaklar finansal alacak niteliğinde olup belirli bir vadesi bulunmamaktadır. Bu alacaklar için adat işletilmekte olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla adat faizi hesaplanmıştır.

e) İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
- Ortaklara borçlar		
ICG Finansal Danışmanlık (*)	--	4.736.688
	--	4.736.688

(*) Bu alacaklar finansal alacak niteliğinde olup belirli bir vadesi bulunmamaktadır. Bu alacaklar için adat işletilmekte olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla adat faizi hesaplanmıştır.

f) İş avansları altında sınıflanan ilişkili taraflara verilen avanslar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer (*)	--	695.619
	--	695.619

(*) Gerçek kişi şahıslardır.

g) İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Kur Farkı Geliri</u>	<u>Sabit Kıymet Satışı</u>	<u>Mamul Satış</u>	<u>Diğer Gelirler</u>
Güler Yatırım Holding A.Ş.	222.413	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	7.771.598	84.776	--	--	--
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	14.281	1.564.760	--	--	--
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	--	--	4.500	44.659	--
Kalkan Biyotek.Med. Ürün. San. Tic. Ltd. Şti.	--	196.278	--	--	--
Toplam	3.863.176	1.845.814	4.500	44.659	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Kur Farkı Geliri</u>	<u>Sabit Kıymet Satışı</u>	<u>Mamul Satış</u>	<u>Diğer Gelirler</u>
Güler Yatırım Holding A.Ş.	215.406	--	--	--	--
ICG Finansal Danışmanlık	415.952	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	45.758	--	--	--	--
Toplam	677.116	--	--	--	--

h) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
	<u>Komisyon</u>	<u>Faiz</u>	<u>Mamul</u>	<u>Yansıtma</u>	
	<u>Gideri</u>	<u>Gideri</u>	<u>Alım</u>	<u>Gideri</u>	<u>Diğer</u>
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	81.903	--	19.953	--
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	76.672	--	--	--	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	14.748	--	--	--
Kalkan Biyotek.Med. Ürün. Arge. Tic. Ltd. Şti.	--	--	3.755.054	--	--
	76.672	96.651	3.755.054	19.953	--

	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
	<u>Komisyon</u>	<u>Faiz</u>	<u>Mamul</u>	<u>Yansıtma</u>	
	<u>Gideri</u>	<u>Gideri</u>	<u>Alım</u>	<u>Gideri</u>	<u>Diğer</u>
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	235.221	--	--	1.477	32.004
	235.221	--	--	1.477	32.004

i) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline genel müdür ve genel müdür yardımcılarının sağlanan faydalar

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	2.001.556	984.035
	2.001.556	984.035

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	98.662.971	63.715.653
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 7)	14.764.856	12.029
Ticari alacak reeskontları (-)	83.898.115	(3.319.063)
Alacak çek ve senetleri	14.584.273	13.421.831
Diğer ticari alacaklar	14.584.273	2.868
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	(9.588.854)	
Şüpheli ticari alacaklar	3.381.878	4.038.268
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.381.877)	(4.038.268)
	103.661.259	73.833.318

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacak tahsil süresi üzerinden ertelenmiş finansman geliri hesaplanmıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak tutarı	4.038.268	1.849.164
Konusu kalmayan karşılıklar	1.567.238	2.198.120
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	(2.451.759)	(89.111)
Kur farkı	228.130	80.095
Dönem sonu bakiyesi	3.381.877	4.038.268

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	22.132.380	21.386.325
Diğer ticari borçlar	6.784.051	2.344.616
Borç senetleri	73.901.790	--
Ticari borçlar reeskontları (-)	(1.546.113)	(174.391)
	101.272.108	23.556.550

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borç ödeme süresi üzerinden ertelenmiş finansman gideri hesaplanmıştır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli TL banka kredileri	54.724.189	21.511.446
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	397.117	398.591
Kısa vadeli faaliyet kiralama borçları	255.563	411.931
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	55.376.869	22.321.968
Uzun vadeli TL banka kredileri	307.939	591.320
Uzun vadeli faaliyet kiralama borçları	272.709	572.771
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	580.648	1.164.091
Toplam finansal borçlar	55.957.517	23.486.059

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kredilerin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0 ile 1 yıl arası	55.121.306	21.910.037
1 ile 2 yıl arası	--	333.604
2 ile 3 yıl arası	307.939	257.716
	55.429.245	22.501.357

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle faaliyet kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0 ile 1 yıl arası	255.563	411.931
1 ile 2 yıl arası	272.709	572.771
	528.272	984.702

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

Kısa vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve garantiler	1.031.364	296.012
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	35.151.059	2.121.106
Diğer çeşitli alacaklar	2.459.967	627.767
Diğer şüpheli alacaklar	2.176.500	2.176.500
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2.176.500)	(2.176.500)
	38.642.390	3.044.885

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve garantiler	6.254	46.053
	6.254	46.053

Diğer borçlar

Kısa vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.155.108	1.684.842
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	--	4.592.000
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	324.146	--
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçları	--	682
Diğer çeşitli borçlar	4.931	15.892
	1.484.185	6.293.416

Uzun vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	--	4.736.688
	--	4.736.688

NOT 11 – STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde malzeme	17.418.055	27.044.122
Yarımamül	28.684	566
Mamuller	1.862.989	2.444.623
Ticari mallar	7.840.617	12.664.272
Diğer stoklar	205.334	22.087
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.477.138)	(24.193.036)
	22.878.541	17.982.634

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 40.646.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 48.539.500 TL)

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak tutarı	24.193.036	146.755
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 27.1) (1)	7.938.347	24.193.036
Dönem içindeki iptal (2)	(27.654.245)	(146.755)
Dönem sonu bakiyesi	4.477.138	24.193.036

(1) Grup, 2020 yılı Kasım ayında değer düşüklüğüne uğradıklarını tesbit ettiği hammaddeler ve ticari mallar için 11.11.2020 ve 16.11.2020 tarihli Bilirkişi raporu ve 03.12.2020 tarihli İlyasbey Vergi Dairesi Takdir Komisyonu Başkanlığı Tutanakları'na istinaden yasal kayıtlarında hammaddeler için 11.926.946 TL, ticari mallar için de 5.277.604 TL olmak üzere toplamda 17.204.550 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Ancak değer düşüklüğü karşılığı ayrılan stokların satış imkanı az olmasından dolayı değer düşüklüğü sonrası kalan defter değerleri olan 6.988.486 TL'nin tamamına (4.321.757 TL hammadde, 2.666.729 TL ticari mal) ilave karşılık ayrılmıştır.

(2) İlgili hammaddelere, İlyasbey Vergi Dairesi Takdir Komisyonu tarafından eski tip hammadde olduğundan kullanılabilirliği/satılabilirliği ile ilgili kesin bir öngörüye varılamadığından dolayı, geçmiş dönemde değer düşüklüğü ayrılmıştı. Dönem içerisinde ilgili hammaddeler, farklı nitelikteki hammaddeler ile karıştırılmak suretiyle satılabilir mamul haline geldiği tespit edilmiştir. Hatta bir kısmının satışının gerçekleştiği tespit edilmiş ve değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir. Dönem içindeki iptallerin 18.071.280 TL Satılan mamül maliyetlerinde giderleştirilmiştir.

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	8.518.443	6.065.748
Diğer KDV	865.949	348.745
İş avansları	1.547.644	890.116
Personel avansları	152.735	57.236
Diğer	4.214	--
	11.088.985	7.361.845

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	15.246.606	8.016.102
	15.246.606	8.016.102

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	7.463.398	7.002.861
Gelecek aylara ait giderler	3.901	352.602
	7.467.299	7.355.463

Uzun Vadeli

Uzun vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	204.175	--
Verilen Sipariş Avansları	550.000	1.566.422
	754.175	1.566.422

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	--	6.892.419
Alınan avanslar (1)	18.660.010	10.834.237
Yurtdışından iade alınacak mamüller (2)	12.675.224	--
	31.335.234	17.726.656

(1) Grup'un maliki bulunduğu Kocaeli Dilovası Demirciler Köyü Makine İhtisas OSB 1 Parsel de kayıtlı gayrimenkul üzerine fabrika binası yapılması hususunda Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ile 05.03.2020 tarihinde bir Eser sözleşmesi akdedilmiştir. Ayrıca taraflar arasında fabrika binasının tamamlanması ile gayrimenkulün, Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti.' ne 9.000.000 TL karşılığı devri hususunda satış vaadi sözleşmesi akdedilmiştir. Bu kapsamda alınan nakit ve senet karşılığı avansların toplam tutarı 9.000.000 TL'dir.

(2) Grup'un 2021 yılı içerisinde İngiltere ve amerikaya sattığı bazı mamüllerin enzim standartlarına uymadığı için iadesi alınacaktır. İlgili bakiye gelir tablosu Satıştan İadeler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa (*)	7.000.000	7.000.000
	7.000.000	7.000.000

(*) Not 14'te açıklanan Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ile yapılan gayrimenkul satış vaadi sözleşmesine istinaden. Ana Ortaklık Şirket'in Kocaeli/Dilova'sında bulunan arsası 31.12.2020 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesabından Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar hesabına transfer edilmiştir (Not 16).

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Arsalar	Binalar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	7.000.000	12.395.284	19.395.284
Alımlar	--	23.000	23.000
Transfer	(7.000.000)	--	(7.000.000)
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı). net	--	4.581.716	4.581.716
31 Aralık 2020 bakiye	--	17.000.000	17.000.000
Alımlar	--	6.281.500	6.281.500
Satışlar (*)	--	(17.059.500)	(17.059.500)
31 Aralık 2021 bakiye	--	6.222.000	6.222.000
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2019 bakiye	--	(616.038)	(616.038)
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı). net	--	616.038	616.038
31 Aralık 2020 bakiye	--	--	--
Girişler / (Çıkışlar)	--	--	--
Değer artışı/ (azalışı)	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	--	--	--
31 Aralık 2019 net değer	7.000.000	11.779.246	18.779.246
31 Aralık 2020 net değer	--	17.000.000	17.000.000
31 Aralık 2021 net değer	--	6.222.000	6.222.000

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Ümraniye ve Çorlu'da bulunan binalarını ve Kocaeli Dilova'sında bulunan arsasını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir. Yapılan değerlemelerde, Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsa ve binalar için 28 Aralık 2020 tarihli ekspertiz raporuna göre Dilova'sındaki arsanın değeri 13.300.000 TL, binaların değeri 17.000.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, "Emsal Karşılaştırma" ve "İkame Maliyet" yöntemleri kullanılmıştır. İlgili yatırım amaçlı gayrimenkul 8 Ekim 2021 tarihinde satılmıştır.

Dilova'sındaki arsa 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla satış amaçlı duran varlık olarak yeniden sınıflandırıldığından 28 Aralık 2020 tarihli değerlendirme raporuna istinaden herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Araçlar	Binalar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	--	--	--
Girişler	529.638	651.856	1.181.494
31 Aralık 2020 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Girişler	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2019 bakiye	--	--	--
Girişler	(112.038)	(112.795)	(224.833)
31 Aralık 2020 bakiye	(112.038)	(112.795)	(224.833)
Girişler	(264.820)	(196.972)	(461.792)
31 Aralık 2021 bakiye	(376.858)	(309.767)	(686.625)
31 Aralık 2020 net değer	417.600	539.061	956.661
31 Aralık 2021 net değer	152.780	342.089	494.869

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	5.255.000	--	3.402.161	8.621.674	821.773	3.320.132	38.000	71.285	21.530.025
Alımlar	285.530	9.513	71.504	12.879.402	1.638.387	992.285	--	381.253	16.257.874
Maddi duran varlıklara transferler	--	--	--	359.026	--	--	--	(359.026)	--
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı), net	900.000	--	(279.393)	--	--	--	--	--	620.607
Satışlar	--	--	(169.272)	--	(251.840)	--	--	--	(421.112)
31 Aralık 2020 bakiye	6.440.530	9.513	3.025.000	21.860.102	2.208.320	4.312.417	38.000	93.512	37.987.394
Alımlar	277.991	--	39.000	8.992.012	1.296.158	1.268.856	126.450	9.712.473	21.712.940
Maddi duran varlıklara transferler	--	(9.513)	--	4.474.007	--	--	--	(4.464.494)	--
Satışlar	--	--	--	(1.428.920)	(515.378)	(54.693)	--	(508.344)	(2.507.335)
31 Aralık 2021 bakiye	6.718.521	--	3.064.000	33.897.201	2.989.100	5.526.580	164.450	4.833.147	57.192.999
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2019 bakiye	--	--	(603.596)	(3.131.010)	(183.437)	(2.822.370)	(8.157)	--	(6.748.570)
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı), net	--	--	712.075	--	--	--	--	--	712.075
Dönem gideri	--	(119)	(77.368)	(1.064.707)	(166.827)	(239.014)	(2.843)	--	(1.550.878)
Satışlar	--	--	(31.111)	--	73.749	--	--	--	42.638
31 Aralık 2020 bakiye	--	(119)	--	(4.195.717)	(276.515)	(3.061.384)	(11.000)	--	(7.544.735)
Dönem gideri	--	(277)	(81.532)	(2.532.030)	(465.311)	(521.192)	(62.223)	--	(3.662.565)
Satışlar	--	396	--	112.252	139.624	21.362	--	--	273.634
31 Aralık 2021 bakiye	--	--	(81.532)	(6.615.495)	(602.202)	(3.561.214)	(73.223)	--	(10.933.666)
31 Aralık 2020 net değer	6.440.530	9.394	3.025.000	17.664.385	1.931.805	1.251.033	27.000	93.512	30.442.659
31 Aralık 2021 net değer	6.718.521	--	2.982.468	27.281.706	2.386.898	1.965.366	91.227	4.833.147	46.259.333

Şirket maddi duran varlıklarından Gebze Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunan arsa ve binasını. Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi sözkonusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir. Yapılan değerlendirmelerde, Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen 28 Aralık 2020 tarihli ekspertiz raporuna göre Gebze'deki arsasının değeri 6.155.000 TL, fabrika binasının değeri 3.025.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde "Emsal Karşılaştırma" ve "İkame Maliyet" yöntemleri kullanılmıştır. Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 42.292.163 TL'dir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda ki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların Maliyeti (-)	(1.628.249)	(398.988)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.746.685)	(786.190)
Pazarlama Giderleri (-)	(582.654)	(265.360)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(456.343)	(577.930)
TOPLAM	(4.413.931)	(2.028.468)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	2.742.473	2.742.473
Girişler	536.206	536.206
31 Aralık 2020 bakiyesi	3.278.679	3.278.679
Girişler	93.098	93.098
31 Aralık 2021 bakiyesi	3.371.777	3.371.777
Birikmiş Amortismanlar		
31 Aralık 2019 bakiyesi	(2.265.715)	(2.265.715)
Girişler	(252.757)	(252.757)
31 Aralık 2020 bakiyesi	(2.518.472)	(2.518.472)
Girişler	(289.574)	(289.574)
31 Aralık 2021 bakiyesi	(2.808.046)	(2.808.046)
31 Aralık 2020 net değer	760.207	760.207
31 Aralık 2021 net değer	563.731	563.731

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlıklar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	QNB Finansbank A.Ş.	32.600.000	1.0000	32.600.000

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	QNB Finansbank A.Ş.	32.600.000	1.0000	32.600.000
				32.600.000

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un alınan teminat detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İcra müdürlüğüne verilen	129.000	13.232
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	800.000	132.400
Hazine ve Maliye Bakanlığı	--	150.000
	829.000	295.632

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	39.888.701	32.805.632
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	51.000.000	31.000.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.000.000	10.000.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	100.888.701	64.305.632

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	271.000	271.000
Teminatlar	EUR	484.100	7.107.701
Kefaletler	TL	51.000.000	51.000.000
İpotekler	TL	42.510.000	42.510.000
Toplam		94.265.100	100.888.701

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	295.632	295.632
Kefaletler	TL	31.000.000	31.000.000
İpotekler	TL	42.510.000	42.510.000
Toplam		64.305.632	64.305.632

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Teminat mektupları – Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam 7.379.201 TL (31 Aralık 2020: 295.632 TL TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Bankası	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	121.500	TL	121.500
QNB Finansbank A.Ş.	150.000	TL	150.000
Türk Eximbank	484.100	EUR	7.107.701
			7.379.201

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Bankası	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Deniz Bank A.Ş.	48.332	TL	48.332
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	97.300	TL	97.300
QNB Finansbank A.Ş.	150.000	TL	150.000
			295.632

İpotekler – 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla. Grup'un arsa ve binaları finans kuruluşları ve Not 14'te belirtilen Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. lehine verilen toplam 42.510.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 42.510.000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
QNB Finansbank A.Ş.	TL	1/0	17.500.000
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	TL	1/0	15.010.000
Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Limited Şirketi	TL	1/0	10.000.000
			42.510.000

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un verilen ipoteklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
QNB Finansbank A.Ş.	TL	1/0	17.500.000
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	TL	1/0	15.010.000
Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Limited Şirketi	TL	1/0	10.000.000
			42.510.000

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – KARŞILIKLAR

Kısa vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel izin karşılığı	139.516	63.628
Dava karşılıkları	84.704	84.704
İdari para cezası karşılığı	--	352.185
İade ve fiyat farkı karşılığı	--	223.140
	224.220	723.657

Uzun vadeli

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	378.448	303.499
	378.448	303.499

Grup, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

Grup çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	2.580	18.360
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	417.620	183.068
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	445.318	171.891
	865.518	373.319

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 42.970.214 adet hisseye bölünmüştür.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7.392.325	17.20%	7.210.762	17.59%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.237.891	12.19%	3.449.240	8.41%
Diğer	30.339.998	70.61%	30.339.998	74.00%
Sermaye	42.970.214	100.00%	41.000.000	100.00%

Şirket'in, 3 Ocak 2020 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında, Şirket'in 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 36.100.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak, 4.325.000 TL nominal değerli kısmı İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.'ye ve 575.000 TL nominal değerli kısmı Güler Yatırım Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılmak üzere 41.000.000 TL'ye artırılması sebebiyle 4.900.000 TL nominal değerli payların ihracına ve 1 TL nominal değerli payın satış fiyatının 2.40 TL ile Borsa İstanbul A.Ş.'nin (Borsa) Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenecek baz fiyattan yüksek olanın esas alınarak 2.40 TL'den az olmamak üzere belirlenmesi karar verilmiş olup sermaye artışı 21 Ocak 2020 tarihinde tescil edilmiştir. Bu sermaye artışı sonucunda 6.860.000 TL Hisse Senedi İhraç Primi meydana gelmiş olup bu tutar Paylara İlişkin Primler / İskontolar satırında gösterilmiştir. İlgili sermaye artışı 23.01.2020 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde onaylanmıştır.

23.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, Şirket'in kendi hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Payların satışından elde edilen primler	52.876.395	6.930.981
	52.876.395	6.930.981

23.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

23.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)	9.309.308	9.309.308
	9.309.308	9.309.308

23.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	(36.679)	(52.047)
	(36.679)	(52.047)

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

23.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	2.450.638	1.670.185
	2.450.638	1.670.185

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır ve yürürlükteki yasalara göre aşağıdaki şekilde oluşmuştur. Söz konusu yedekler yasal kayıtlardaki tutarlar üzerinden gösterilmiş olup UMS/UFRS'ye göre oluşan farklılıklar geçmiş yıl kar/zararları kaleminde gösterilmiştir. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise % 5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar dağıtımına tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket'in zararlarına karşı kullanılabilir.

23.5 Geçmiş Yıl Kar / Zararları

KGK ve SPK'nın tebliğ ve duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararı" ile ilişkilendirilecektir.

SPK'nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte "Geçmiş Yıl Zararı"nda izlenen söz konusu tutarın varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler yasal yedek akçeler ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu Kâr Payı Tebliğinin 13. maddesi uyarınca hazırlanan "Kâr Payı Rehberi", 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış ve 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aşağıda, Kâr Payı Tebliği ve Kâr Payı Rehberinde yer alan düzenleme ve açıklamalar özetlenmiştir.

Kâr dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikalarının belirlerken kâr dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kâr dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

- Kâr dağıtılıp dağıtılmayacağı
- Kâr payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi
- Ödeme yöntemleri ve zamanı
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için)
- Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne kural olarak eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine yönetim kurulu üyelerine çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri yönetim kurulu üyeleri çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ prensip olarak imtiyazlı paylar hariç olmak üzere sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kâr payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kâr dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kâr payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kâr dağıtım tablosu veya kâr payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar/ zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıl kar/zararı	90.401.074	30.248.286
Olağanüstü yedekler	309.114	309.114
	90.710.188	30.557.400

23.6 Kontrol Gücü olmayan Paylar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	17.531.220	66.330
Diğer düzeltmeler	202.500	--
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	12.826.969	17.464.590
Kapanış bakiyesi	30.560.689	17.531.220

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklık dışı kar / (zarar)	12.826.969	17.464.590
Kapanış bakiyesi	12.826.969	17.464.888

NOT 24 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Satışlar ve Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	399.181.984	113.943.477
Yurtdışı satışlar	9.681.265	105.204.309
Diğer gelirler	1.234.156	17.723.151
Satış iadeleri (-)	(20.970.745)	(6.417.222)
Satış iskontoları	(3.046.046)	(11.827)
Diğer İndirimler	(1.738.973)	--
Net Satış gelirleri	384.341.641	230.441.888
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(208.623.779)	(104.695.610)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(19.587.515)	(14.843.541)
Satış giderleri	(228.211.294)	(119.539.151)
Brüt Kar	156.130.347	110.902.737

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup detayları Not 26'da yer almaktadır.

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	16.595.531	5.258.354
Pazarlama giderleri	20.093.706	20.388.421
Genel yönetim giderleri	23.915.324	11.247.194
Toplam	60.604.561	36.893.969

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ. PAZARLAMA GİDERLERİ. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

26.1 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	25.775	263.811
Amortisman Giderleri	456.343	577.930
İzin karşılığı gideri	26.397	--
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	9.124.148	3.905.631
Danışmanlık giderleri	2.153.536	855.045
TFRS 16 kapsamında gerçekleşen amortisman gideri (-)	34.567	
Araç ve işyeri kiralama giderleri	964.260	384.329
Bakım onarım giderleri	248.193	277.215
Sigorta giderleri	358.599	306.247
Noter, dava ve mahkeme giderleri	105.232	83.858
Akaryakıt giderleri	215.429	108.396
Seyahat ve konaklama giderleri	1.146.810	210.281
Gider yazılan alacaklar	--	--
Vergi resim harç giderleri	707.714	537.794
Ofis giderleri	108.202	408.152
Elektrik, su giderleri	91.338	47.272
Temsil ve ağırlama giderleri	120.116	100.867
Ulaşım ve taşıt giderleri	295.820	324.373
Bağış ve yardım giderleri (*)	82.867	1.347.134
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.506.653	411.597
Sarf malzemesi giderleri	39.470	54.125
İdari para cezası karşılığı (**)	--	352.185
Diğer giderler	5.103.855	690.952
Toplam	23.915.324	11.247.194

(*) İlgili tutarın 1,233,846 TL'si T.C. Sağlık Bakanlığına 20.04.2020 tarihinde yapılan bağıştan oluşmaktadır.

(**) Sermaye Piyasası Kurulu, 10 Aralık 2020 tarihli 2020/75 No'lu haftalık bülteninde belirtilen 469,580 TL tutarında Şirket'e idari para cezası verilmiştir. Şirket idari para cezasını 05 Şubat 2021'de %25 indirimli olarak 352,185 TL ödemiştir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

26.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Komisyon Giderleri	8.600.795	11.603.872
Vergi Resim ve Harçlar	2.510.160	297.749
İhracat giderleri	2.257.028	1.734.425
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	1.939.901	827.907
İlan Ve Reklam Giderleri	1.184.649	267.846
Danışmanlık Giderleri	969.734	2.037.538
Amortisman Giderleri	582.654	265.360
Nakliye giderleri	335.616	412.960
Araç kiralama giderleri	224.643	230.866
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	14.532	--
İzin Karşılık Giderleri	15.158	--
Diğer	1.458.836	2.709.898
Toplam	20.093.706	20.388.421

26.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Personel giderleri	2.905.329	2.177.880
Amortisman giderleri	1.746.685	786.190
Sarf Malzemesi giderleri	157.901	1.148.070
Proje giderleri	11.550.132	--
Diğer giderler	235.484	1.146.214
Toplam	16.595.531	5.258.354

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

27.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Vade farkı gelirleri	--	9.740.381
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	17.592.042	5.384.813
Reeskont faiz geliri	4.865.176	462.104
Teşvik ve Destek Gelirleri	833.747	405.628
Faiz gelirleri	84.380	--
Konusu kalmayan karşılıklar	9.213.987	235.866
- Şüpheli alacak iptalleri (Not 8)	2.223.629	89.111
- Stok değer düşüklüğü iptalleri (Not 11)	6.767.218	146.755
- Dava karşılık iptalleri (Not 21)	223.140	--
Diğer gelirler	4.495.980	122.777
Toplam	37.085.312	16.351.569

27.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Karşılık gideri	9.505.585	26.391.156
- Şüpheli alacak karşılığı (Not 8)	1.567.238	2.198.120
- Stok değer düşüklüğü (Not 11)	7.938.347	24.193.036
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	14.910.568	5.679.339
Reeskont faiz gideri	9.763.245	3.325.591
Vade farkı giderleri	1.116.038	3.793.874
Hisse senedi değerlemeleri	848.390	--
Diğer giderler	3.807.490	1.847.155
Toplam	39.951.316	41.037.115

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Faiz Gelirleri	909.191	846.773
Adat Gelirleri	9.760.532	821.472
Menkul kıymet satış zararları	2.702.545	1.538.018
Sabit kıymet satış karları	465.603	301.266
VIOB Vadeli Döviz İşlem Karı	--	2.205.680
Yatırım amaçlı gayrimenkul Değer Artışı	--	5.197.754
Finansman Bonosu Getirisi	27.932	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	768.836	932.578
Toplam	14.634.639	11.843.541

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Menkul kıymet satış zararları	203.818	3.360.218
VIOP vadeli döviz işlem zararları	644.572	2.836
Toplam	848.390	3.363.054

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Kredi kur farkı gelirleri	5.620.251	3.766.957
Toplam	5.620.251	3.766.957

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

29.2 Finansman Giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
Kredi faiz gideri	9.750.921	2.136.129
Kredi kur farkı gideri	1.416.901	2.081.107
Banka giderleri	178.830	255.097
Adat faiz giderleri	114.809	498.307
TFRS 16 Faaliyet Kiralaması Faizi	101.887	73.954
Toplam	11.563.348	5.044.594

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

31 Aralık 2021 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2020: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2020: %22).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	14.321.975	11.518.897
Peşin Ödenmiş Vergi (-)	(15.246.606)	(8.016.102)
Toplam	(924.631)	3.502.795

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in kar veya zarar tablosunda bulunan dönem vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	115.656.766	65.906.204
Matraha ilaveler toplamı	3.449.607	1.786.051
AR-GE İndirimi (5746 s Kanun.Mad.3)	(7.626.753)	(8.009.851)
Nakdi sermaye artış istisnası	(3.065.000)	(3.069.383)
İndirilebilen bağış ve yardımlar	(114.390)	(1.311.634)
KVK 32/A yatırım teşvik istisnası (*)	(51.012.329)	(2.942.764)
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	57.287.901	52.358.623
Geçerli vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	14.321.975	11.518.897
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	14.321.975	11.518.897

Ertelenmiş Vergi:

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	31.12.2021	31.12.2020
Ertelenen vergi varlıkları	12.775.668	2.411.876
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(16.106.000)	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(3.330.332)	2.411.876

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri		
Cari Dönem Vergisi	(14.321.975)	(11.518.897)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(5.737.085)	1.928.035
	(20.059.060)	(9.590.862)

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Böylelikle söz konusu Kanun, bazı maddeler için özel olarak belirlenen yürürlük tarihleri dışında, 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

İlgili kanun uyarınca, Kurumlar vergisi oranı sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici süre ile %22'ye yükseltildiğinden ve 2021'den itibaren tekrardan %25'e arttırıldığından dolayı uzun vadeli geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlüğünde kullanılacak vergi oranı %25 olarak dikkate alınmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İade ve fiyat farkı düzeltmesi	-	-	223.140	44.628
Mali indirilebilir zarar	-	-	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	378.448	76.799	303.499	60.700
Personel izin karşılığı	139.516	34.879	63.628	12.726
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	491.967	121.005	136.124	27.225
Maddi duran varlıklar değer artışı (arsa ve bina)	8.165.939	816.594	-	-
Finansal varlık değer artış/azalışları	28.911	7.228	-	-
Finansal borçlar değer artış/azalışları	2.296.272	574.068	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.258.177	262.699	6.988.486	1.397.697
Hareketsiz stok	9.580.179	2.395.045	-	-
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	18.764.384	4.691.096	11.142.417	2.228.483
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	4.409.558	908.060	5.396.373	1.079.275
Beklenen kredi zarar karşılığı	203.725	50.931	179.034	35.807
Alacak reeskontları	9.588.854	2.397.214	3.319.063	663.813
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.526.968	377.507	1.189.813	238.963
	12.713.125		5.789.317	
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılığı	-	-	-	-
Maddi duran varlıklar değer artışı (arsa ve bina)	(6.587.682)	(658.768)	(8.272.430)	(827.243)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(6.561.062)	(1.638.868)	(4.683.922)	(936.784)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(15.359.838)	(1.580.417)	(15.480.559)	(1.548.056)
Borç reeskontu	(1.546.113)	(386.528)	(174.391)	(34.878)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal varlık değer artış/azalışları	(46.878.642)	(11.719.661)	(114.265)	(22.853)
Finansal borçlar değer artış/azalışları	-	-	-	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	(236.862)	(59.215)	(38.147)	(7.627)
	(16.043.457)		(3.377.441)	
Ertelenmiş vergi varlığı /(yükümlülüğü), net	(3.330.332)		2.411.876	

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Net dönem karı / (zararı)	114.473.668	60.933.539
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	42.970.214	41.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	2,664	1,486

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	157.539.063	17.464.181
Ticari alacaklar	103.661.259	73.833.318
Diğer alacaklar	38.648.644	3.090.938
Finansal yatırımlar	6.547.763	685.000
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	55.957.517	23.486.059
Ticari borçlar	101.272.108	23.556.550
Diğer borçlar	1.484.185	11.030.104

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Şirket kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

Şirket vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır.

Şirket'in satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör ülke şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir.

Şirket kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemekte ve müşterilerin finansal pozisyonu geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka	Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatı	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	14.764.856	88.896.403	35.151.059	3.497.585	157.518.941	6.547.763
Azami riski teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.764.856	88.896.403	35.151.059	3.497.585	157.518.941	6.547.763
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.381.877	-	2.176.500	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(3.381.877)	-	(2.176.500)	-	-
Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka	Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatı	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	12.029	73.821.289	2.121.106	969.832	17.450.551	1.601.796
Azami riski teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.029	73.821.289	2.121.106	969.832	17.450.551	1.601.796
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.038.268	-	2.176.500	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(4.038.268)	-	(2.176.500)	-	-
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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Aralık 2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme ve beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
		3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	248.282.885	169.125.721	22.172.651	142.491.073	4.461.997
Banka kredileri	55.429.245	58.030.869	5.432.613	51.748.535	849.721
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	528.272	660.616	222.110	199.562	238.944
Ticari borçlar	101.272.108	102.818.221	15.354.805	87.463.416	--
Diğer Borçlar	1.484.185	7.616.015	1.163.123	6.452.892	--

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Aralık 2020					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme ve beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	58.446.032	61.838.458	26.348.292	29.028.927	6.461.239
Banka kredileri	22.501.357	25.488.362	3.806.415	20.845.707	836.240
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	984.702	1.215.732	222.110	333.006	660.616
Ticari borçlar	23.556.550	23.730.941	20.263.397	3.239.849	227.695
Diğer Borçlar	11.403.423	11.403.423	2.056.370	4.610.365	4.736.688

Kur riski

Yabancı para varlıklar yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 2.799.625 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.514.114	(1.514.114)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.514.114	(1.514.114)
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	911.786	(911.786)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	911.786	(911.786)
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	373.724	(373.724)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-Euro Net etki (4+5)	373.724	(373.724)
TOPLAM (3+6+9)	(2.799.625)	(2.799.625)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 522.388 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	619.397	(619.397)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	619.397	(619.397)
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(75.322)	75.322
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(75.322)	75.322
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(21.687)	21.687
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(21.687)	21.687
TOPLAM (3+6+9)	522.388	(522.388)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	7.403.523	298.864	240.086	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa.banka hesapları dahil)	--	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	27.124.525	1.300.068	435.331	221.236
3. Diğer	--	--	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.528.048	1.598.933	675.417	221.236
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	34.528.048	1.598.933	675.417	221.236
10. Ticari Borçlar	6.403.071	430.210	47.406	7.104
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	128.731	2.000	7.000	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6.531.802	432.210	54.406	7.104
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	6.531.802	432.210	54.406	7.104
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	27.996.246	1.166.723	621.010	214.132
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.996.246	1.166.723	621.010	214.132

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	10.658.366	803.924	528.110	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa.banka hesapları dahil)	3.617.751	132.489	293.601	49
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	5.447.859	261.924	391.346	--
3. Diğer	--	--	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.723.976	1.198.337	1.213.057	49
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.566.419	213.394	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.566.419	213.394	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	21.290.395	1.411.731	1.213.057	49
10. Ticari Borçlar	15.985.313	559.430	1.296.675	19.962
11. Finansal Yükümlülükler	81.214	8.494	--	1.897
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	16.066.527	567.924	1.296.675	21.859
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	16.066.527	567.924	1.296.675	21.859
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	5.223.868	843.807	(83.618)	(21.810)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.790.410)	368.489	(474.964)	(21.810)

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı şayet varsa bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin kısa dönemli olmaları dolayısıyla defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış).

İkinci seviye: Birinci Seviye içinde yer alan kotasyon fiyatından başka varlık veya yükümlülükler için ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler.

Üçüncü seviye: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler).

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	288.522.253	88.718.741
Eksi: Hazır değerler	(157.539.063)	(17.464.181)
Net borç	130.983.190	71.254.560
 Toplam öz sermaye	 343.234.278	 167.806.198
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	38%	42%

NOT 35 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 36 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	105.000	80.000
	105.000	80.000