

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK
ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	2-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	9-63

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş)</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
VARLIKLAR	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	71.567.385	157.539.063
Finansal Yatırımlar	6	313.345	5.862.763
Ticari Alacaklar		68.863.514	103.661.259
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	3.051.364	4.450.327
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	65.812.150	99.210.932
Diğer Alacaklar		132.390.088	38.642.390
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	128.190.808	35.151.059
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	4.199.280	3.491.331
Stoklar	11	29.106.362	22.878.541
Peşin Ödenmiş Giderler	14	4.780.394	7.467.299
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	14	4.780.394	7.467.299
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	13	61.251	15.246.606
Diğer Dönen Varlıklar	12	12.357.529	11.088.985
ARA TOPLAM		319.439.868	362.386.906
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	15	7.000.000	7.000.000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		326.439.868	369.386.906
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	685.000	685.000
Diğer Alacaklar		6.254	6.254
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	6.254	6.254
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	323.676	494.869
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	157.868.022	128.031.547
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	6.222.000	6.222.000
Maddi Duran Varlıklar	18	48.164.716	46.259.333
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		534.823	563.731
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	534.823	563.731
Peşin Ödenmiş Giderler	14	868.227	754.175
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	--	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		214.672.718	183.016.909
TOPLAM VARLIKLAR		541.112.586	552.403.815

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmiş)</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	56.155.575	54.724.189
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	512.403	652.680
Ticari Borçlar		52.326.271	101.272.108
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	60.255	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	52.266.016	101.272.108
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	403.845	865.518
Diğer Borçlar		1.415.229	1.484.185
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	321.060	321.062
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	1.094.169	1.163.123
Ertelenmiş Gelirler	14	22.864.761	31.335.234
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30	--	14.321.975
Kısa Vadeli Karşılıklar		226.960	224.220
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	142.256	139.516
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	84.704	84.704
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		133.905.044	204.880.109
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	317.815	580.648
Uzun Vadeli Karşılıklar		461.839	378.448
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	461.839	378.448
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	24.262.419	3.330.332
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		25.042.073	4.289.428
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		344.920.077	312.673.589
Ödenmiş Sermaye	23	42.970.214	42.970.214
Paylara İlişkin Primler	23	52.876.395	52.876.395
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.173.123	9.192.486
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	23	9.309.308	9.309.308
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	23	(56.042)	(36.679)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(80.143)	(80.143)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	4.481.770	2.450.638
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	23	201.902.335	90.710.188
Dönem Net Kârı/Zararı		33.516.240	114.473.668
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	37.245.392	30.560.689
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		382.165.469	343.234.278
TOPLAM KAYNAKLAR		541.112.586	552.403.815

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem</i>
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Hasılat	24	43.403.119	59.306.345
Satışların Maliyeti (-)	24	(21.973.419)	(25.945.299)
Brüt Kâr/Zararı		21.429.700	33.361.046
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(4.267.740)	(5.249.751)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(3.354.148)	(2.435.370)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(3.280.155)	(1.063.128)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	32.273.235	7.199.379
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(10.993.345)	(7.584.853)
Esas Faaliyet Kâr/Zararı		31.807.547	24.227.323
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	503.447	1.592.149
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	--	(286.112)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	4	29.836.475	9.133.421
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		62.147.469	34.666.781
Finansman Giderleri (-)	29	(1.007.984)	(5.179.838)
Finansman Gelirleri (+)	29	--	2.483.097
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		61.139.485	31.970.040
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(20.938.542)	(3.435.109)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	--	(4.142.811)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	(20.938.542)	707.702
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		40.200.943	28.534.931
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	6.684.703	4.054.003
Ana Ortaklık Payları		33.516.240	24.480.928
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	0,780	0,5971

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2022</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2021</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	31 Mart 2022	31 Mart 2021
DÖNEM KÂRI/ZARARI		40.200.943	28.534.931
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(19.363)	(6.053)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23	(25.818)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden			
Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları	4	--	(6.053)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	30	6.455	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(19.363)	(6.053)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40.181.580	28.528.878
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		40.181.580	28.528.878
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	6.684.703	4.054.003
Ana Ortaklık Payları		33.496.877	24.474.875

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 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			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
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	--	--	--	--	--	--	--	--	--	202.500	202.500
Transferler	--	--	--	--	--	--	60.933.241	(60.933.241)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	24.480.928	24.480.928	4.054.003	28.534.931
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	(6.053)	--	--	--	(6.053)	--	(6.053)
31.03.2021 itibariyle bakiyeler	41.000.000	6.930.981	9.309.308	(52.047)	(80.143)	1.670.185	91.490.641	24.480.928	174.749.853	21.787.723	196.537.576
01.01.2022 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
Transferler	--	--	--	--	--	2.031.132	112.442.536	(114.473.668)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	33.516.240	33.516.240	6.684.703	40.200.943
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(19.363)	--	--	(1.250.389)	--	(1.269.752)	--	(1.269.752)
31.03.2022 itibariyle bakiyeler	42.970.214	52.876.395	9.309.308	(56.042)	(80.143)	4.481.770	201.902.335	33.516.240	344.920.077	37.245.392	382.165.469

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2022	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2021
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(91.526.157)	(24.449.594)
Dönem Karı (Zararı)		41.662.933	28.534.931
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(29.099.822)	(3.481.937)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		1.329.514	1.003.469
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		86.131	(513.136)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	86.131	62.189
<i>'Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	--	(575.325)
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(3.727.074)	2.303.063
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	(23.436)	2.578.488
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	11	(3.703.638)	(275.425)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(16.428.470)	(577.021)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	29	(10.045.674)	(459.831)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	29	684.175	2.198.997
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	27	2.978.703	1.222.655
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	27	(10.045.674)	(3.538.842)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İlgili Düzeltmeler	4	(29.836.475)	(9.133.421)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	19.476.552	3.435.109
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(89.767.293)	(37.983.599)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	5.549.418	49.229
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	44.866.855	(29.499.128)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(79.830.887)	(22.232.593)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(2.524.183)	(9.517.666)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	2.572.853	337.830
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(51.924.540)	25.306.399
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	(461.673)	(126.482)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	455.337	968.293
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	(8.470.473)	(3.269.481)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(77.204.182)	(12.930.605)
Vergi iadeleri (Ödemeleri)	30	(14.321.975)	(11.518.989)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – Dipnot 31 Mart 2022	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5.210.378	(3.788.977)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		47.995	689.731
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	18	47.995	689.731
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.883.291)	(4.879.039)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	18	(4.883.291)	(4.855.837)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	19	--	(23.202)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	--	(59.500)
Alınan Faiz	29	10.045.674	459.831
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		344.101	15.601.956
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.436.145	17.820.663
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	9	1.436.145	17.820.663
Ödenen Faiz	29	(684.175)	(2.198.997)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(407.869)	(222.210)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	202.500
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(85.971.678)	(12.636.615)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(85.971.678)	(12.636.615)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	157.539.063	17.464.181
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	71.567.385	4.827.566

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık 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; 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %74'üne (31 Aralık 2021: %74) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 115 kişidir. (31 Aralık 2021: 100 kişi). Şirket'in, 01 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ilişkin ortalama personel sayısı 95 kişidir (01 Ocak – 31 Aralık 2021: ortalama 63 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7.392.325	17.20%	7.392.325	17.20%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.237.891	12.19%	5.237.891	12.19%
Diğer (Halka açık, dolaşımda olan paylar)	30.339.998	70.61%	30.339.998	70.61%
Toplam	42.970.214	100.00%	42.970.214	100.00%

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	%0.25	300.001	%0.25	300.001
Halka Açık Kısım	%99.75	119.699.999	%99.75	119.699.999
Toplam	%100.00	120.000.000	%100.00	120.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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 Üzeri GEPOSB İçti Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

Şirket'in, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 15 kişidir. Şirket'in, 01 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin ortalama personel sayısı 11 kişidir.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar TL	(%) Pay	Tutar TL	(%) Pay
Güler Yatırım Holding A.Ş.	44.000.000	%44.00	44.000.000	%44.00
Fatma Karagözü	3.000.000	%3.00	3.000.000	%3.00
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	43.000.000	%43.00	43.000.000	%43.00
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	10.000.000	%10.00	10.000.000	%10.00
Sermaye	100.000.000	100.00%	100.000.000	100.00%

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 115 çalışanı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 197).

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

İlişikteki 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

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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 Mart 2022 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 yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket, kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 Şirketi'nin 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.

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar 10.05.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 karşılaştırmalı 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

İlişkideki 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.

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 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Mart 2022 tarihli finansal durum tablosu, 31 Aralık 2021 ile 1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2021 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) Bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalardaki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesidir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9. TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde 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 değerlendirmemeleri 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. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1. "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 "ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 'İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme 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 yansıtacaktır.
- TMS 37. 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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.

TFRS 9. TMS 39. TFRS 7. TFRS 4 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmelerinde yapılan değişiklikler”; TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

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.

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 değerlendirilmesi 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 temettüler 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.

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.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin UFRS 3'e göre belirlenmiş varlıklar, 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 katlanılan 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 edilen 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.

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 gelirlerle 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, oluştukları 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 satış gerçekleştirilmek 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 aktifte girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman 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 ayrılacak 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.

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 değerlemesinden 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 değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine 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

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirmektedir. (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,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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 zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı % 23'dir (31 Aralık 2021: %25).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %23 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 (temettüler) 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 yasallaşmış 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 yararlanılamayacağını 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.

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.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 muhasebeştirilir.

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 indirilmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	14,6458	12,9775
EURO	16,3086	14,6823

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 MART 2022 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 faaliyetlerinden 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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:

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 2022 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.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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%

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	43%	157.868.022	%43	128.031.547
Toplam		157.868.022		128.031.547

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	128.031.547	59.680.837
Satın alma bedeli	--	--
Bedelli sermaye artışı	--	21.500.000
Dönem karlarındaki pay	29.836.475	46.856.763
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	--	(6.053)
31 Aralık	157.868.022	128.031.547

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Elden edilen net varlıkların defter değeri	31 Aralık 2019
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.

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

Finansal durum tablosu	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	976.934.490	852.135.075
Duran varlıklar	42.742.428	42.860.651
Toplam varlıklar	1.019.676.918	894.995.726
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler	641.224.532	591.799.300
Uzun vadeli yükümlülükler	11.317.451	5.448.642
Özkaynaklar	367.134.936	297.747.784
Toplam yükümlülükler	1.019.676.919	894.995.726
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satış gelirleri (net)	3.979.510.016	6.383.344.319
Brüt kar	122.428.013	270.570.087
Faaliyet karı	69.387.152	202.037.549
Net dönem karı	69.387.152	108.969.217

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	480.385	20.122
Bankalar		
Vadeli	65.593.605	128.193.987
Vadesiz (*)	5.493.395	29.324.954
Toplam	71.567.385	157.539.063

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: bloke mevduat bulunmamaktadır.)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	Döviz Tutarı	31 Mart 2022
0,5%	22.04.2022	EUR	152.157	2.481.462
17,5%	29.04.2022	TL	3.000.000	3.000.000
20,71%	1.04.2022	TL	59.487.148	59.487.148
18,00%	21.03.2022	TL	550.000	550.000
18,75%	28.02.2022	TL	75.000	75.000
				65.593.610

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	313.345	5.862.763
Toplam	313.345	5.862.763

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi	313.345	161.287
Finansman Bonosu	--	5.701.476
Toplam	313.345	5.862.763

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2022		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Ekgyo Hisse Senedi	76.557	76.557
Halkb Hisse Senedi	57.250	57.250
Isgyo Hisse Senedi	60.588	60.588
Karsn Hisse Senedi	60.396	60.396
Sise Hisse Senedi	58.555	58.555
Toplam		313.345

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<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.

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 Mart 2022			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senedi	8.070	685.000	685.000
Toplam		685.000	685.000

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	274.189	67.468
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.295.251	4.061.034
Sina Biyoteknoloji İlaç Tanı Ve Sanayi A.Ş.	89.026	89.026
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.102.277	194.249
ICG Finansal Danışmanlık	290.621	38.550
Toplam	3.051.364	4.450.327

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
- İlişkili şirketlerden diğer alacaklar		
Güler Yatırım Holding A.Ş. (*)	36.759.144	26.800.000
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	12.308.729	--
ICG Finansal Danışmanlık	64.874.503	7.601.059
Ümit Fırat (**)	14.248.432	750.000
Toplam	128.190.808	35.151.059

(*) Bu alacaklar finansal alacak niteliğinde olup belirli bir vadesi bulunmamaktadır. Bu alacaklar için adat işletilmekte olup 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla adat faizi hesaplanmıştır.

(**) Gerçek kişi şahıslardır.

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	321.060	321.062
Toplam	321.060	321.062

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

d) İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	60.255	--
Toplam	60.255	--

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

e) İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022
	<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.	1.433.003	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.974.935	--	--	--	--
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	213.620	--	--	--	--
Toplam	5.621.558	--	--	--	--

	31.03.2021	31.03.2021	31.03.2021	31.03.2021	31.03.2021
	<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.	57.795	--	--	--	--
Kalkan Biyotek. Med. Ürün. San. Tic. Ltd. Şti.	--	196.278	--	--	--
Toplam	57.795	196.278	--	--	--

f) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler

	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022	31.03.2022
	<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.	--	--	--	--	50.000
Toplam	--	--	--	--	50.000

	31.03.2021	31.03.2021	31.03.2021	31.03.2021	31.03.2021
	<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.	--	--	--	13.950	--
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	--	--
Toplam	76.672	14.748	3.755.054	13.950	--

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

	1 Aralık.- 31 Mart 2022	1 Aralık.- 31 Mart 2021
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	125.338	123.470
Toplam	125.338	123.470

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	60.540.925	98.665.839
<i>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 7)</i>	3.051.364	4.450.327
<i>Diğer ticari alacaklar</i>	57.489.561	94.215.512
Alacak çek ve senetleri	9.802.711	14.584.273
<i>Diğer ticari alacaklar</i>	9.802.711	14.584.273
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	(1.480.123)	(9.588.854)
Şüpheli ticari alacaklar	3.381.878	3.381.878
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.381.877)	(3.381.877)
Toplam	68.863.514	103.661.259

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı üzerinden ertelenmiş finansman geliri hesaplanmıştır.

Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak tutarı	3.381.877	4.038.268
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.567.238
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	(2.451.759)
Kur farkı	--	228.130
Dönem sonu bakiyesi	3.381.877	3.381.877

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	11.332.806	22.132.380
Diğer ticari borçlar	2.205.011	6.784.051
Borç senetleri	39.292.807	73.901.790
Ticari borçlar reeskontları (-)	(504.353)	(1.546.113)
Toplam	52.326.271	101.272.108

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı üzerinden ertelenmiş finansman gideri hesaplanmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli TL banka kredileri	56.155.575	54.724.189
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	396.849	397.117
Kısa vadeli faaliyet kiralama borçları	115.554	255.563
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	56.667.978	55.376.869
Uzun vadeli TL banka kredileri	228.642	307.939
Uzun vadeli faaliyet kiralama borçları	89.173	272.709
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	317.815	580.648
Toplam finansal borçlar	56.985.793	55.957.517

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kredilerin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0 ile 1 yıl arası	56.155.575	55.121.306
1 ile 2 yıl arası	396.849	--
2 ile 3 yıl arası	228.642	307.939
Toplam	56.781.066	55.429.245

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faaliyet kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0 ile 1 yıl arası	115.554	255.563
1 ile 2 yıl arası	89.173	272.709
Toplam	204.727	528.272

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

Kısa vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve garantiler	1.007.023	1.031.364
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	128.190.808	35.151.059
Diğer çeşitli alacaklar	3.192.257	2.459.967
Diğer şüpheli alacaklar	2.176.500	2.176.500
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2.176.500)	(2.176.500)
Toplam	132.390.088	38.642.390

Uzun vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve garantiler	6.254	6.254
Toplam	6.254	6.254

Diğer borçlar

Kısa vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	71.968	1.155.108
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	321.060	321.062
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.007.791	--
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçları	--	3.084
Diğer çeşitli borçlar	14.410	4.931
Toplam	1.415.229	1.484.185

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde malzeme	20.101.298	17.418.055
Yarı mamul	625	28.684
Mamuller	3.717.702	1.862.989
Ticari mallar	6.015.645	7.840.617
Diğer stoklar	44.592	205.334
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(773.500)	(4.477.138)
Toplam	29.106.362	22.878.541

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 57.537.314 TL'dir. (31 Aralık 2021: 40.646.000 TL)

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak tutarı	4.477.138	24.193.036
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 27.1)	--	7.938.347
Dönem içindeki iptal	(3.703.638)	(27.654.245)
Dönem sonu bakiyesi	773.500	4.477.138

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	9.042.001	8.518.443
Diğer KDV	891.904	865.949
İş avansları	1.923.241	1.547.644
Personel avansları	16.680	152.735
Diğer	483.703	4.214
Toplam	12.357.529	11.088.985

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	61.251	15.246.606
Toplam	61.251	15.246.606

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 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

Kısa vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	4.663.472	7.463.398
Gelecek aylara ait giderler	116.922	3.901
Toplam	4.780.394	7.467.299

Uzun Vadeli

Uzun vadeli	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	18.227	204.175
Verilen sipariş avansları	850.000	550.000
Toplam	868.227	754.175

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar (*)	10.189.538	18.660.010
Yurtdışından iade alınacak mamüller (**)	12.675.223	12.675.224
Toplam	22.864.761	31.335.234

(*)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.

(**) Grup'un 2021 yılı içerisinde İngiltere ve Amerika'ya sattığı bazı mamullerin enzim standartlarına uymadığı için iadesi alınacaktır. İlgili bakiye gelir tablosu Satıştan İadeler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 15 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa (*)	7.000.000	7.000.000
Toplam	7.000.000	7.000.000

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

(*) Not 14'te açıklanan Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ile yapılan gayrimenkul satış vaadi sözleşmesine istinaden, Ana Ortaklık Şirket'in Kocaeli/Dilovası'nda bulunan arsası 31.12.2021 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesabından Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar hesabına transfer edilmiştir (Not 16).

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Binalar	Toplam
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
Girişler / (Çıkışlar)	--	--
31 Mart 2022 bakiye	6.222.000	6.222.000
Birikmiş Amortismanlar		
31 Aralık 2020 bakiye	--	--
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı), net	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	--	--
Girişler / (Çıkışlar)	--	--
31 Mart 2022 bakiye	--	--
31 Aralık 2021 net değer	6.222.000	6.222.000
31 Mart 2022 net değer	6.222.000	6.222.000

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Araçlar	Binalar	Toplam
31 Aralık 2020 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Girişler	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Girişler	--	--	--
31 Mart 2022 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Birikmiş Amortismanlar			
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)
Girişler	(37.898)	(133.295)	(171.193)
31 Mart 2022 bakiye	(414.756)	(443.062)	(857.818)
31 Aralık 2021 net değer	152.780	342.089	494.869
31 Mart 2022 net değer	114.882	208.794	323.676

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 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 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
Alımlar	--	--	--	579.596	--	631.316	--	1.871.879	3.082.792
Maddi duran varlıklara transferler	--	--	--	1.238.792	--	561.707	--	(1.800.499)	--
Satışlar	--	--	--	--	(58.926)	(33.131)	--	--	(92.056)
31 Mart 2022 bakiye	6.718.521	--	3.064.000	35.715.589	2.930.174	6.686.473	164.450	4.904.528	60.183.735
Birikmiş Amortismanlar									
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)
Dönem gideri	--	--	--	(806.010)	(117.837)	(196.891)	(8.676)	--	(1.129.414)
Satışlar	--	--	--	--	40.266	3.795	--	--	44.061
31 Mart 2022 bakiye	--	--	(81.532)	(7.421.505)	(679.773)	(3.754.310)	(81.899)	--	(12.019.019)
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
31 Mart 2022 net değer	6.718.521	--	2.982.468	28.294.084	2.250.401	2.932.163	82.551	4.904.528	48.164.716

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 42.842.307 TL'dir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
31 Aralık 2020 bakiye	3.278.679	--	3.278.679
Girişler	93.098	--	93.098
31 Aralık 2021 bakiyesi	3.371.777	--	3.371.777
Girişler	--	--	--
31 Mart 2022 bakiyesi	3.371.777	--	3.371.777
Birikmiş Amortismanlar			
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)
Girişler	(28.908)	--	(28.908)
31 Mart 2022 bakiyesi	(2.836.954)	--	(2.836.954)
31 Aralık 2021 net değer	563.731	--	563.731
31 Mart 2022 net değer	534.823	--	534.823

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlıklar

31 Mart 2022 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.	52.837.500	1.0000	52.837.500
Toplam				52.837.500

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
Toplam				32.600.000

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	27.939.225	25.672.433
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.000.000	5.000.000
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	52.837.500	52.837.500
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	52.837.500	52.837.500
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	95.776.725	93.509.933

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	2.544.232	2.544.232
Teminatlar	EUR	484.100	7.894.993
Kefaletler	TL	57.837.500	57.837.500
İpotekler	TL	27.500.000	27.500.000
Toplam			95.776.725

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

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	1.064.732	1.064.732
Teminatlar	EUR	484.100	7.107.701
Kefaletler	TL	57.837.500	57.837.500
İpotekler	TL	27.500.000	27.500.000
Toplam			93.509.933

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Teminat mektupları – Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla toplamı 9.639.225 TL (31 Aralık 2021: 8.172.433 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	31.03.2022	31.12.2021
İcra müdürlüğüne verilen	172.232	13.232
Kredi Teminatı	7.894.993	7.107.701
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	72.000	901.500
Hazine ve Maliye Bakanlığı	2.300.000	150.000
Toplam	10.439.225	8.172.433

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Bankası	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Deniz Bank A.Ş.	13.232	TL	13.232
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	1.581.000	TL	1.581.000
QNB Finansbank A.Ş.	950.000	TL	950.000
Emlak Katılım Bankası	484.100	EUR	7.894.993
Toplam			10.439.225

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

Bankası	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Deniz Bank A.Ş.	13.232	TL	13.232
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	101.500	TL	101.500
QNB Finansbank A.Ş.	950.000	TL	950.000
Türk Eximbank	484.100	EUR	7.107.701
Toplam			8.172.433

İpotekler – 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un arsa ve binaları finans kuruluşları ve Not 14'te belirtilen Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. lehine verilen toplam 27.500.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 27.500.000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
QNB Finansbank A.Ş.	TL	1/0	17.500.000
Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Limited Şirketi	TL	1/0	10.000.000
Toplam			27.500.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2021	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
QNB Finansbank A.Ş.	TL	1/0	17.500.000
Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Limited Şirketi	TL	1/0	10.000.000
Toplam			27.500.000

NOT 21 – KARŞILIKLAR

Kısa vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personel izin karşılığı	142.256	139.516
Dava karşılıkları	84.704	84.704
Toplam	226.960	224.220

Uzun vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	461.839	378.448
Toplam	461.839	378.448

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 çalışan her yıl için 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup 31 Aralık 2021 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 sağlanmamaktadır.

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	67.632	2.580
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	98.864	417.620
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	237.349	445.318
Toplam	403.845	865.518

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 42.970.214 adet hisseye bölünmüştür.

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7.392.325	17.20%	7.392.325	17.20%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.237.891	12.19%	5.237.891	12.19%
Diğer	30.339.998	70.61%	30.339.998	70.61%
Sermaye	42.970.214	100.00%	42.970.214	100.00%

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Payların satışından elde edilen primler	52.876.395	52.876.395
Toplam	52.876.395	52.876.395

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

23.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)	9.309.308	9.309.308
Toplam	9.309.308	9.309.308

23.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	(56.042)	(36.679)
Toplam	(56.042)	(36.679)

23.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	4.481.770	2.450.638
Toplam	4.481.770	2.450.638

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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, dağıtım 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 politikaların 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 MART 2022 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 dağıtılabılır 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 $\frac{1}{4}$ '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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar/ zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl kar/zararı	201.902.335	90.401.074
Olağanüstü yedekler	--	309.114
Toplam	201.902.335	90.710.188

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

23.6 Kontrol Gücü olmayan Paylar

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Açılış bakiyesi	30.560.689	17.531.220
Diğer düzeltmeler	--	202.500
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	6.684.703	12.826.969
Kapanış bakiyesi	37.245.392	30.560.689

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Ana ortaklık dışı kar / (zarar)	6.684.703	12.826.969
Kapanış bakiyesi	6.684.703	12.826.969

NOT 24 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Satışlar ve Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yurtiçi satışlar	35.500.887	30.865.318
Yurtdışı satışlar	4.763.575	27.222.597
Diğer gelirler	5.576.947	2.722.495
Satış iadeleri (-)	(1.241.185)	(1.503.769)
Satış iskontoları (-)	(669.703)	(296)
Diğer İndirimler (-)	(527.402)	--
Net satış gelirleri	43.403.119	59.306.345
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(18.785.525)	(16.998.268)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(3.187.894)	(8.947.031)
Net satış gelirleri	(21.973.419)	(25.945.299)
Brüt Kar	21.429.700	33.361.046

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 26'da yer almaktadır.

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.280.155	1.063.128
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.354.148	2.435.370
Genel yönetim giderleri	4.267.740	5.249.751
Toplam	10.902.043	8.748.249

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

26.1 Genel yönetim giderleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	2.338.840	1.406.406
Amortisman Giderleri	745.548	409.905
Sigorta Giderleri	128.287	82.117
Seyahat ve konaklama giderleri	164.526	188.947
Danışmanlık Giderleri	--	190.590
Vergi, Resim, Harç Giderleri	5.951	4.171
Elektrik, Su, Doğalgaz Giderleri	--	16.187
Kıdem Tazminatı Gideri	--	75.875
Bakım Onarım Giderleri	--	39.411
Temsil Ağırlama Giderleri	49.358	20.885
Gider Yazılan Alacaklar	--	991.734
Kira Giderleri	--	184.319
Ofis Giderleri	183.429	64.388
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	258.236	341.778
Yakıt Giderleri	--	69.365
Sarf Malzemesi Giderleri	--	2.817
Ulaşım ve Araç Giderleri	135.916	30.014
Noter, dava ve mahkeme giderleri	13.515	7.571
Arge ile ilgili giderler	--	75.673
Komisyon giderleri	--	35.000
Reklam tanıtım giderleri	--	120.000
Proje giderleri	--	177.411
Diğer	244.134	715.187
Toplam	4.267.740	5.249.751

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

26.2 Pazarlama giderleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Satış Komisyon Giderleri	1.209.604	336.737
Amortisman Giderleri	98.427	64.720
Kargo Giderleri	--	60.427
Temsil Ağırlama Giderleri	26.663	5.744
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	284.184	559.673
İhracat Giderleri	1.102.253	825.574
Taşıt yakıt kira vb. giderleri	451.827	155.764
Diğer	181.190	426.731
Toplam	3.354.148	2.435.370

26.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Personel giderleri	2.577.047	558.367
Amortisman	226.464	210.061
Sarf malzeme giderleri	268.694	8.549
Proje giderleri	207.950	245.475
Diğer giderler	--	40.676
Toplam	3.280.155	1.063.128

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 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 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	13.102.024	2.237.091
Reeskont faiz geliri	10.045.674	3.538.842
Teşvik ve destek gelirleri	--	163.824
Faiz Gelirleri	7.456.284	--
Konusu kalmayan karşılıklar	1.258.177	818.991
Diğer gelirler	387.640	440.631
Toplam	32.273.235	7.199.379

27.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Karşılık gideri	195.637	2.578.488
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	6.900.296	2.811.442
Reeskont faiz gideri	2.978.703	1.222.655
Vade farkı giderleri	--	763.176
Hisse senedi değerlenmeleri	491.655	--
Diğer giderler	427.054	209.092
Toplam	10.993.345	7.584.853

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 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 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz gelirleri	--	459.831
Menkul kıymet satış zararları	407.781	869.827
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	95.666	262.491
Toplam	503.447	1.592.149

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Menkul kıymet satış zararları	--	125.270
VIOP vadeli döviz işlem zararları	--	160.842
Toplam	--	286.112

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	--	2.483.097
Toplam	--	2.483.097

29.2 Finansman Giderleri

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz giderleri	684.175	2.198.997
Banka giderleri	259.485	5.033
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	64.324	2.975.808
Toplam	1.007.984	5.179.838

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 Mart 2022 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25).

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.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri		
Ertelenen vergi varlıkları	4.899.898	3.119.578
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(29.162.317)	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(24.262.419)	3.119.578

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri		
Cari Dönem Vergisi	--	(4.142.811)
Ertelenmiş Vergi	(20.938.542)	707.702
Toplam	(20.938.542)	(3.435.109)

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 2019, 2020 ve 2021 yılları için geçici süre ile %25'ye yükseltildiğinden ve 2022'den itibaren tekrardan %23'e ineceğinden dolayı uzun vadeli geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlüğünde kullanılacak vergi oranı %23 olarak dikkate alınmıştır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kıdem tazminatı karşılığı	436.021	88.502	378.448	76.799
Personel izin karşılığı	142.256	32.719	139.516	34.879
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	857.816	195.742	491.967	121.005
Maddi duran varlıklar değer artışı (arsa ve bina)	471.125	94.225	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
Hareketsiz stok	9.562.748	2.199.432	9.580.179	2.395.045
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	--	--	18.764.384	4.691.096
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	2.356.609	493.122	4.409.558	908.060
Beklenen kredi zarar karşılığı	--	--	203.725	50.931
Alacak reeskontları	1.480.123	340.428	9.588.854	2.397.214
Diğer düzeltmelerin etkisi	5.903.354	1.355.230	1.526.968	377.507
	21.210.052	4.799.400	56.832.898	12.713.125
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar değer artışı (arsa ve bina)	--	--	(6.587.682)	(658.768)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.180.864)	(2.340.234)	(6.561.062)	(1.638.868)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(20.751.748)	(2.100.191)	(15.359.838)	(1.580.417)
Borç reeskontu	(504.353)	(116.002)	(1.546.113)	(386.528)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	--	--	--
Finansal varlık değer artış/azalışları	(106.445.203)	(24.482.397)	(46.878.642)	(11.719.661)
Finansal borçlar değer artış/azalışları	(99.584)	(22.904)	--	--
Diğer düzeltmelerin etkisi	(396)	(91)	(236.862)	(59.215)
		(29.061.819)		(16.043.457)
Ertelenmiş vergi varlığı /(yükümlülüğü), net		(24.262.419)		(3.330.332)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Net dönem karı / (zararı)	33.516.240	24.480.928
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	42.970.214	41.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	0,779	0,597

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	71.567.385	157.539.063
Ticari alacaklar	68.863.514	103.661.259
Diğer alacaklar	132.396.342	38.648.644
Finansal yatırımlar	998.345	6.547.763
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	56.985.793	55.957.517
Ticari borçlar	52.326.271	101.272.108
Diğer borçlar	1.415.229	1.484.185

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 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2022 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

31.03.2022	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)	3.051.364	65.812.149	128.190.808	4.205.534	71.087.000	998.345
Azami riski teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.051.364	65.812.149	128.190.808	4.205.534	71.087.000	998.345
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 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	--	--	--	--	--	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.450.327	99.210.932	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	4.450.327	99.210.932	35.151.059	3.497.585	157.518.941	6.547.763
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.381.877	--	2.176.500	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(3.381.877)	--	(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 Mart 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Mart 2022					
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	110.727.293	110.354.235	16.392.154	93.080.936	881.145
Banka kredileri	56.781.066	55.747.185	8.094.038	46.867.879	785.268
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	204.727	438.506	80.911	261.718	95.877
Ticari borçlar	52.326.271	52.830.624	7.889.690	44.940.934	--
Diğer Borçlar	1.415.229	1.337.920	327.515	1.010.405	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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	--

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle 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 Mart 2022 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 132.333 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.03.2022 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	132.333	(132.333)	--	--
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	132.333	(132.333)	--	--
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.213.933	(1.213.933)	--	--
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	1.213.933	(1.213.933)	--	--
	GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	401	(401)	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki	401	(401)	--	--
TOPLAM (3+6)	1.346.668	(1.346.668)	--	--

31 Mart 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 1.346.668 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. – 31.12.2021 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
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)	--	--
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	911.786	(911.786)	--	--
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	911.786	(911.786)	--	--
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	373.724	(373.724)	--	--
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	373.724	(373.724)	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(2.799.625)	(2.799.625)	--	--

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 31 Mart 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.801.634	90.356	274.352	209
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.801.634	90.356	274.352	209
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)	5.801.634	90.356	274.352	209
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	(7.665.042)	--	(470.000)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(7.665.042)	--	(470.000)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(7.665.042)	--	(470.000)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	13.466.676	90.356	744.352	209
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.466.676	90.356	744.352	209

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARI İLE 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:

Döviz pozisyonu tablosu	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

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 çevrilmektedir.
- 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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	157.485.127	209.169.537
Eksi: Hazır değerler	(71.567.385)	(157.539.063)
Net borç	85.917.742	51.630.474
Toplam öz sermaye	383.627.459	343.234.278
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	22%	15%

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

Yoktur.