

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ARA FİNANSAL TABLOLAR**

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

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

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetim'den	(Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	70.120.657	17.464.181
Finansal Yatırımlar	6	270.184	916.796
Ticari Alacaklar		125.836.654	73.833.318
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	149.202	12.029
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	125.687.452	73.821.289
Diğer Alacaklar		46.103.078	3.044.885
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	42.804.663	2.121.106
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	3.298.415	923.779
Stoklar	11	46.242.997	17.982.634
Peşin Ödenmiş Giderler	14	7.980.946	7.355.463
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7	--	38.800
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	14	7.980.946	7.316.663
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	13	8.536.872	8.016.102
Diğer Dönen Varlıklar	12	10.996.070	7.361.845
ARA TOPLAM		316.087.458	135.975.224
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	15	7.000.000	7.000.000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		323.087.458	142.975.224
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	685.000	685.000
Diğer Alacaklar		6.254	46.053
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	6.254	46.053
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	601.819	956.661
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	114.462.453	59.680.837
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	17.059.500	17.000.000
Maddi Duran Varlıklar	18	43.103.254	30.442.659
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		619.547	760.207
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	619.547	760.207
Peşin Ödenmiş Giderler	14	--	1.566.422
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	1.441.422	2.411.876
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		177.979.249	113.549.715
TOPLAM VARLIKLAR		501.066.707	256.524.939

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır

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

	Dipnot	Sınırlı	(Bağımsız
		Denetim'den	Denetimden Geçmiş)
		Geçmemiş	
		Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	45.845.178	21.511.446
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	751.515	810.522
Ticari Borçlar		83.152.832	23.556.550
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	83.152.832	23.556.550
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	432.163	373.319
Diğer Borçlar		5.482.094	6.293.416
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	4.643.816	4.592.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	838.278	1.701.416
Ertelenmiş Gelirler	14	18.368.862	17.726.656
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		17.135.605	11.518.897
Kısa Vadeli Karşılıklar		177.984	723.657
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	43.280	63.628
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	134.704	660.029
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		171.346.233	82.514.463
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	661.292	1.164.091
Diğer Borçlar		--	4.736.688
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	--	4.736.688
Uzun Vadeli Karşılıklar		483.570	303.499
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21-31	483.570	303.499
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.144.862	6.204.278
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		299.566.633	150.274.978
Ödenmiş Sermaye	23.1	42.970.214	41.000.000
Paylara İlişkin Primler	23.2	52.876.395	6.930.981
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.177.118	9.183.171
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	23.3	9.309.308	9.309.308
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	23.3	(52.047)	(52.047)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden</i>	4	(80.143)	(74.090)
<i>Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>			
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.4	2.450.638	1.670.185
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	23.5	90.710.188	30.557.400
Dönem Net Kârı/Zararı		101.382.080	60.933.241
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	29.008.979	17.531.220
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		328.575.612	167.806.198
TOPLAM KAYNAKLAR		501.066.707	256.524.939

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Sınırlı Denetim'den	Sınırlı Denetim'den	Sınırlı Denetim'den	Sınırlı Denetim'den
		Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	24	266.111.937	123.172.811	111.966.559	45.872.922
Satışların Maliyeti (-)	24	(141.224.821)	(61.099.779)	(67.583.672)	(23.413.534)
Brüt Kâr/Zararı		124.887.116	62.073.032	44.382.887	22.459.388
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(18.117.004)	(5.861.923)	(7.613.150)	(2.327.505)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(11.536.087)	(13.907.307)	(6.321.220)	(6.539.551)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(7.146.417)	(3.453.118)	(2.465.508)	(1.207.572)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	22.564.448	6.652.502	6.278.119	4.365.332
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	27	(18.241.386)	(5.930.595)	(1.990.649)	(4.290.332)
Esas Faaliyet Kâr/Zararı		92.410.670	39.572.591	32.270.479	12.459.760
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	7.256.328	4.910.132	3.341.459	2.244.422
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	(758.708)	(2.521.383)	(263.173)	(1.563.700)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Kârlarından/Zararlarından Paylar	4	33.287.669	25.802.235	13.341.003	6.221.996
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		132.195.959	67.763.575	48.689.768	19.362.478
Finansman Giderleri (-)	29	(6.112.471)	(2.929.483)	(1.165.468)	(1.051.552)
Finansman Gelirleri (+)	29	4.679.910	1.282.811	279.972	657.163
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		130.763.398	66.116.903	47.804.272	18.968.089
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(18.106.059)	(7.392.485)	(6.806.450)	(3.204.237)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	(17.135.605)	(8.152.393)	(6.324.728)	(3.542.871)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	(970.454)	759.908	(481.722)	338.634
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		112.657.339	58.724.418	40.997.822	15.763.852
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	11.275.259	9.172.385	813.949	1.659.680
Ana Ortaklık Payları		101.382.080	49.552.033	40.183.873	14.104.172
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	2,359	1,290	20,396	38,934

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(6.053)	(36.849)	6.052	(52.122)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23	--	(50.315)	--	(65.152)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları	4	(6.053)	3.403	6.052	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	30	--	10.063	--	13.030
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(6.053)	(36.849)	6.052	(52.122)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		112.651.286	58.687.569	41.003.874	15.711.730
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		112.651.286	58.687.569	41.003.874	15.711.730
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.275.259	9.172.385	7.221.256	7.363.529
Ana Ortaklık Payları		101.376.027	49.515.184	33.782.618	8.348.201

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Sermaye Avansı	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
01.01.2020 itibariyle bakiyeler	36.100.000	70.981	10.280.923	8.109.894	(62.217)	(98.740)	1.399.707	26.405.028	4.422.850	86.628.426	66.330	86.694.756
Sermaye Artırımı	--	--	1.479.077	--	--	--	--	--	--	1.479.077	--	1.479.077
Sermaye Avansı	4.900.000	6.860.000	(11.760.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	270.478	4.152.372	(4.422.850)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	49.552.033	49.552.033	9.172.385	58.724.418
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	(40.252)	3.403	--	--	--	(36.849)	--	(36.849)
30.09.2020 itibariyle bakiyeler	41.000.000	6.930.981	--	8.109.894	(102.469)	(95.337)	1.670.185	30.557.400	49.552.033	137.622.687	9.238.715	146.861.402
01.01.2021 itibariyle bakiyeler	41.000.000	6.930.981	--	9.309.308	(52.047)	(74.090)	1.670.185	30.557.400	60.933.241	150.274.978	17.531.220	167.806.198
Sermaye Artırımı	1.970.214	45.945.414	--	--	--	--	--	--	--	47.915.628	202.500	48.118.128
Transferler	--	--	--	--	--	--	780.453	60.152.788	(60.933.241)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	101.382.080	101.382.080	11.275.259	112.657.339
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(6.053)	--	--	--	(6.053)	--	(6.053)
30.09.2021 itibariyle bakiyeler	42.970.214	52.876.395	--	9.309.308	(52.047)	(80.143)	2.450.638	90.710.188	101.382.080	299.566.633	29.008.979	328.575.612

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.277.363)	(8.886.182)
Dönem Karı (Zararı)		112.657.339	58.724.418
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(52.343.930)	(16.754.783)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.227.815	1.357.858
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(365.602)	33.179
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	159.723	33.179
<i>'Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	(525.325)	-
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(16.077.588)	-
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	(1.589.944)	-
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	11	(14.487.644)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(2.446.945)	263.930
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	29	(4.193.641)	-
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	29	4.697.448	-
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	27	2.904.735	707.018
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	27	(5.855.487)	(443.088)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen İlgili Düzeltmeler	4	(54.787.669)	(25.802.235)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	18.106.059	7.392.485
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(52.071.875)	(46.238.333)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	646.612	(1.372.077)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(44.557.905)	(23.731.796)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(47.173.389)	(3.654.051)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(13.772.719)	(46.214.931)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	940.939	(9.580.070)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	56.691.547	22.164.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	58.844	141.190
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.548.010)	4.452.344
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	642.206	11.556.623
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		8.241.534	(4.268.698)
Vergi iadeleri (Ödemeleri)	30	(11.518.897)	(4.617.484)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.258.767)	(9.394.383)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	-	(685.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.495.124	331.564
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	18	1.495.124	331.564
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(16.888.032)	(9.040.947)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	18	(16.801.185)	(8.627.460)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	19	(86.847)	(413.487)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(59.500)	-
Alınan Faiz	30	4.193.641	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		67.192.606	8.834.271
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		47.915.628	-
<i>Sermaye Artırımından Nakit Girişleri</i>	23	47.915.628	-
Sermaye avanslarından nakit girişleri		-	1.479.077
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		24.216.040	7.338.188
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	9	24.216.040	7.338.188
Ödenen Faiz	29	(4.697.448)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(444.114)	(72.024)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		202.500	89.030
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		52.656.476	(9.446.294)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		52.656.476	(9.446.294)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17.464.181	12.378.781
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	70.120.657	2.932.487

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA 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. 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 İçi Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

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

Şirket'in, 30 Eylül tarihi itibarıyla personel sayısı 87 kişidir. (31 Aralık 2020: 73 kişi). Şirket'in. 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin ortalama personel sayısı 91 kişidir (01 Ocak – 31 Aralık 2020: 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7.392.325	17.20%	7.210.762	17.59%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.237.891	12.19%	3.449.240	8.41%
Diğer (Halka açık dolaşımında olan paylar)	30.339.998	70.61%	30.339.998	74.00%
Toplam	42.970.214	100.00%	41.000.000	100.00%

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	%0.25	300.001	%0.25	75.000
Halka Açık Kısım	%99.75	119.699.999	%99.75	29.925.000
Toplam	%100.00	120.000.000	%100.00	30.000.000

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

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%90.00	18.000.000	%90.00	18.000.000
Murat Güler	%10.00	2.000.000	%10.00	2.000.000
Toplam	%100.00	20.000.000	%100.00	20.000.000

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

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

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

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

Şirket'in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 52 kişidir (31 Aralık 2020: 73 kişi). Şirket'in. 01 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin ortalama personel sayısı 43 kişidir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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.

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

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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.

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

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
30 EYLÜL 2021 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 bulunmama ile 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 zimni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide Finansal tablolar yayımlanmak üzere **09 Kasım 2021** tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

Netleştirme / Mahsup

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

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

Yıllık 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 2020 tarihli finansal durum tablosunu 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2020 ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.e. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Eylül 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

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

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

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

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ödenmiş Sermaye

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Şirket finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. 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 Ölçümler

"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.

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

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞININ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal yükümlülükler

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

İktisap maliyeti alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri çıkarılan sermaye araçları değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya 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 varlıkları yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç 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 edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmürler. 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 gelirlere kaydedilir.

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

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

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 oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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

Stoklar

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

Net gerçekleştirilebilir değer olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve 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 tabii tutulan varlıklar (yeniden değerlendirme yöntemi uygulananlar hariç) maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktifte girdikleri tarihte dikkate alınarak kıst amortisman tabii tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır.

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

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 tabii 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 değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı.
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
- Grup tarafından katılan 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 amortisman tabii 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:

- Sabit ödemeler.
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri.
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

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

- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
(e) Kiralama süresinin Grup'un kiralama 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.

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.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

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

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

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Kurumlar vergisi mükelleflerince cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %22 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve 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 yararlanılamayacağına ilişkin anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

Muhasebe Tahminleri

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

Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Hasılat

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

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

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

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

Şirket satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

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

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

Faiz Geliri

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

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

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,8433	7.3405
EURO	10,3135	9.0079

Kur Değişiminin Etkileri

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

Pay Başına Kazanç

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

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

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

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

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması.

(b) Tarafın Şirket'in bir iştiraki olması.

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

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

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

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

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

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

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akışları işletme yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme 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.

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

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

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

Dava karşılığı

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme 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 kullanılacağı tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%43	114.462.453	%43	59.680.837
Toplam		114.462.453		59.680.837

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	59.680.837	--
Satın alma bedeli	--	28.193.268
Bedelli sermaye artışı	21.500.000	--
Dönem karlarındaki pay	33.287.669	31.462.919
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(6.053)	24.650
31 Aralık	114.462.453	59.680.837

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

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

Elden edilen net varlıkların defter değeri	31 Mart 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.

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

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

Finansal durum tablosu	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	617.856.321	452.463.975
Duran varlıklar	40.106.176	15.063.837
Toplam varlıklar	657.962.497	467.527.812
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler	386.851.900	325.928.352
Uzun vadeli yükümlülükler	4.918.847	2.806.817
Özkaynaklar	266.191.750	138.792.643
Toplam yükümlülükler	657.962.497	467.527.812
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Satış gelirleri (net)	3.815.025.029	876.586.363
Brüt kar	189.976.963	72.408.833
Faaliyet karı	140.807.132	55.203.983
Net dönem karı	77.413.183	31.025.588

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	12.521	13.630
Bankalar		
Vadeli	62.118.718	2.481.978
Vadesiz (*)	7.989.418	14.968.573
	70.120.657	17.464.181

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	Döviz Tutarı	30 Eylül 2021
18,96%	1.07.2021	TL	59.493.293	59.493.293
18,10%	2.07.2021	TL	556.807	556.807
1,00%	26.07.2021	EURO	200.574	2.068.618
				62.118.718

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

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

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	270.184	916.796
Toplam	270.184	916.796

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi	270.184	916.796
	270.184	916.796

			30 Eylül 2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senedi	94.948	274.426	270.184
			274.426
			270.184

			31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senedi	193.397	916.796	916.796
			916.796
			916.796

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
-Hisse senedi		
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 değerlenmesi 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 Taahhütname ve sermayeye dönüştürülebilir borç protokolü akdedilerek, GENZ'e 685.000 TL ödeme yapılmıştır.

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

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	60.176	12.029
Sina Biyoteknoloji İlaç Tanı Ve Sanayi A.Ş.	89.026	--
	149.202	12.029

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

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
- İlişkili şirketlerden diğer alacaklar		
Güler Yatırım Holding A.Ş. (*)	--	2.052.387
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	38.000.000	--
Ümit Fırat	4.804.663	--
Diğer (**)	--	68.719
	42.804.663	2.121.106

(*) Bu alacaklar finansal alacak niteliğinde olup belirli bir vadesi bulunmamaktadır. Bu alacaklar için adet işletilmekte olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla adet faizi hesaplanmıştır.

(**) Gerçek kişi şahıslardır.

c) İlişkili taraflara verilen sipariş avansları

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

(*) Gerçek kişi şahıslardır.

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Güler Yatırım Holding A.Ş.	4.322.756	--
ICG Finansal Danışmanlık	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	--	4.592.000
	4.643.816	4.592.000

(*) Bu alacaklar finansal alacak niteliğinde olup belirli bir vadesi bulunmamaktadır. Bu alacaklar için adet işletilmekte olup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla adet faizi hesaplanmıştır.

e) İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

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

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

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

f) İş avansları altında sınıflanan ilişkili taraflara verilen avanslar

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

(*) Gerçek kişi şahıslardır.

g) İlişkili taraflardan elde edilen gelirler

	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021
	<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	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.805.381	84.776	--	--	--
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	1.564.760	--	--	--
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	--	--	4.500	38.808	--
Kalkan Biyotek.Med. Ürün. San. Tic. Ltd. Şti.	--	196.278	--	--	--
Toplam	3.863.176	1.845.814	4.500	38.808	--

	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020
	<u>Faiz Geliri</u>	<u>Kur Farkı Geliri</u>	<u>Sabit Kıymet Satışı</u>	<u>Mamul Satış</u>	<u>Diğer Gelirler</u>
Güler Yatırım Holding A.Ş.	215.406	--	--	--	--
ICG Finansal Danışmanlık	415.952	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	45.758	--	--	--	--
Toplam	677.116	--	--	--	--

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

h) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler

	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2021
	Komisyon	Faiz	Mamul	Yansıtma	
	Gideri	Gideri	Alım	Gideri	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	81.903	--	13.950	--
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	76.672	--	--	--	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	32.907	--	--	--
Kalkan Biyotek.Med. Ürün. Arge. Tic. Ltd. Şti.	--	--	3.755.054	--	--
	76.672	114.810	3.755.054	13.950	--

	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020
	Komisyon	Faiz	Mamul	Yansıtma	
	Gideri	Gideri	Alım	Gideri	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	235.221	--	--	1.477	32.004
	235.221	--	--	1.477	32.004

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	650.337	560.440
	650.337	560.440

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	114.623.888	63.715.653
İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 7)	149.202	12.029
Ticari alacak reeskontları (-)	(2.730.344)	(3.319.063)
Alacak çek ve senetleri	13.791.040	13.421.831
Diğer ticari alacaklar	2.868	2.868
Şüpheli ticari alacaklar	4.034.383	4.038.268
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.034.383)	(4.038.268)
	125.836.654	73.833.318

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı üzerinden ertelenmiş finansman geliri hesaplanmıştır.

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

Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak tutarı	4.038.268	1.849.164
Konusu kalmayan karşılıklar	743.133	2.198.120
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	(747.018)	(89.111)
Kur farkı	--	80.095
Dönem sonu bakiyesi	4.034.383	4.038.268

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	79.289.123	21.386.325
Diğer ticari borçlar	6.400.133	2.344.616
Ticari borçlar reeskontları (-)	(2.536.424)	(174.391)
	83.152.832	23.556.550

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı üzerinden ertelenmiş finansman gideri hesaplanmıştır.

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli TL banka kredileri	45.845.178	21.511.446
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	396.934	398.591
Kısa vadeli faaliyet kiralama borçları	354.581	411.931
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	46.596.693	22.321.968
Uzun vadeli TL banka kredileri	383.580	591.320
Uzun vadeli faaliyet kiralama borçları	277.712	572.771
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	661.292	1.164.091
Toplam finansal borçlar	47.257.985	23.486.059

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0 ile 1 yıl arası	46.242.112	21.910.037
1 ile 2 yıl arası	--	333.604
2 ile 3 yıl arası	383.580	257.716
	46.625.692	22.501.357

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faaliyet kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0 ile 1 yıl arası	354.581	411.931
1 ile 2 yıl arası	277.712	572.771
	632.293	984.702

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

Kısa vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve garantiler	800.875	296.012
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 7)	42.804.663	2.121.106
Diğer çeşitli alacaklar	2.497.540	627.767
Diğer şüpheli alacaklar	2.176.500	2.176.500
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2.176.500)	(2.176.500)
	46.103.078	3.044.885

Uzun vadeli

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

Diğer borçlar

Kısa vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	799.607	1.684.842
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	4.322.756	4.592.000
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	359.731	--
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçları	--	682
Diğer çeşitli borçlar	--	15.892
	5.482.094	6.293.416

Uzun vadeli

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

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

NOT 11 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde malzeme	22.593.561	27.044.122
Yarımamül	138.705	566
Mamuller	18.087.428	2.444.623
Ticari mallar	14.947.666	12.664.272
Diğer stoklar	181.029	22.087
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.705.392)	(24.193.036)
	46.242.997	17.982.634

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak tutarı	24.193.036	146.755
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 27.1) (1)	753.658	24.193.036
Dönem içindeki iptal (2)	(15.241.302)	(146.755)
Dönem sonu bakiyesi	9.705.392	24.193.036

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

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

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	8.804.578	6.065.748
Diğer KDV	756.312	348.745
İş avansları	1.202.034	890.116
Personel avansları	233.146	57.236
	10.996.070	7.361.845

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

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	8.536.872	8.016.102
	8.536.872	8.016.102

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	7.802.498	7.002.861
Gelecek aylara ait giderler	178.448	352.602
	7.980.946	7.355.463

Uzun Vadeli

Uzun vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	--	--
Verilen Sipariş Avansları	--	1.566.422
	--	1.566.422

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	--	6.892.419
Alınan avanslar (*)	18.368.862	10.834.237
	18.368.862	17.726.656

(*) Şirket'in 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.

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

NOT 15 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

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

NOT 16 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Arsalar	Binalar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	7.000.000	12.395.284	19.395.284
Alımlar	--	23.000	23.000
Transfer	(7.000.000)	--	(7.000.000)
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı). net	--	4.581.716	4.581.716
31 Aralık 2020 bakiye	--	17.000.000	17.000.000
Girişler / (Çıkışlar)	--	59.500	59.500
30 Eylül 2021 bakiye	--	17.059.500	17.059.500
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2019 bakiye	--	(616.038)	(616.038)
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı). net	--	616.038	616.038
31 Aralık 2020 bakiye	--	--	--
Girişler / (Çıkışlar)	--	--	--
Değer artış/ (azalışı)	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	--	--	--
31 Aralık 2019 net değer	7.000.000	11.779.246	18.779.246
31 Aralık 2020 net değer	--	17.000.000	17.000.000
30 Eylül 2021 net değer	--	17.059.500	17.059.500

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

Dilova'sındaki arsa 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla satış amaçlı duran varlık olarak yeniden sınıflandırıldığından 28 Aralık 2020 tarihli değerlendirme raporuna istinaden herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki sigorta teminat bedeli 8.500.000 TL'dir.

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

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Araçlar	Binalar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	--	--	--
Girişler	529.638	651.856	1.181.494
31 Aralık 2020 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Girişler	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	529.638	651.856	1.181.494
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2019 bakiye	--	--	--
Girişler	(112.038)	(112.795)	(224.833)
31 Aralık 2020 bakiye	(112.038)	(112.795)	(224.833)
Girişler	(198.614)	(156.228)	(354.842)
30 Eylül 2021 bakiye	(310.652)	(269.023)	(579.675)
31 Aralık 2020 net değer	417.600	539.061	956.661
30 Eylül 2021 net değer	218.986	382.833	601.819

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

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	5.255.000	--	3.402.161	8.621.674	821.773	3.320.132	38.000	71.285	21.530.025
Alımlar	285.530	9.513	71.504	12.879.402	1.638.387	992.285	--	381.253	16.257.874
Maddi duran varlıklara transferler	--	--	--	359.026	--	--	--	(359.026)	--
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı), net	900.000	--	(279.393)	--	--	--	--	--	620.607
Satışlar	--	--	(169.272)	--	(251.840)	--	--	--	(421.112)
31 Aralık 2020 bakiye	6.440.530	9.513	3.025.000	21.860.102	2.208.320	4.312.417	38.000	93.512	37.987.394
Alımlar	277.986	--	39.000	3.779.805	1.215.187	833.340	126.450	5.316.260	11.588.028
Maddi duran varlıklara transferler	--	(9.513)	--	4.425.177	--	--	--	(4.415.664)	--
Satışlar	--	--	--	(711.380)	(280.007)	--	--	--	(991.387)
30 Eylül 2021 bakiye	6.718.521	--	3.064.000	32.173.925	3.208.708	5.294.767	164.450	2.448.374	53.072.745
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2019 bakiye	--	--	(603.596)	(3.131.010)	(183.437)	(2.822.370)	(8.157)	--	(6.748.570)
Yeniden değerlendirme değer artışı/(azalışı), net	--	--	712.075	--	--	--	--	--	712.075
Dönem gideri	--	(119)	(77.368)	(1.064.707)	(166.827)	(239.014)	(2.843)	--	(1.550.878)
Satışlar	--	--	(31.111)	--	73.749	--	--	--	42.638
31 Aralık 2020 bakiye	--	(119)	--	(4.195.717)	(276.515)	(3.061.384)	(11.000)	--	(7.544.735)
Dönem gideri	--	(277)	(69.516)	(1.803.006)	(342.459)	(376.660)	(53.548)	--	(2.645.466)
Satışlar	--	396	--	112.252	107.454	608	--	--	220.710
30 Eylül 2021 bakiye	--	--	(69.516)	(5.886.471)	(511.520)	(3.437.436)	(64.548)	--	(9.969.491)
31 Aralık 2020 net değer	6.440.530	9.394	3.025.000	17.664.385	1.931.805	1.251.033	27.000	93.512	30.442.659
30 Eylül 2021 net değer	6.718.521	--	2.994.484	26.287.454	2.697.188	1.857.331	99.902	2.448.374	43.103.254

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

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

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	2.742.473	2.742.473
Girişler	536.206	536.206
31 Aralık 2020 bakiyesi	3.278.679	3.278.679
Girişler	86.847	86.847
30 Eylül 2021 bakiyesi	3.365.526	3.365.526
Birikmiş Amortismanlar		
31 Aralık 2019 bakiyesi	(2.265.715)	(2.265.715)
Girişler	(252.757)	(252.757)
31 Aralık 2020 bakiyesi	(2.518.472)	(2.518.472)
Girişler	(227.507)	(227.507)
30 Eylül 2021 bakiyesi	(2.745.979)	(2.745.979)
31 Aralık 2020 net değer	760.207	760.207
30 Eylül 2021 net değer	619.547	619.547

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlıklar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	42.970.632	42.805.632
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	51.000.000	21.500.000
<i>i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-
<i>ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam Tutarı</i>	51.000.000	21.500.000
<i>iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-
	93.970.632	64.305.632

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

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	460.632	460.632
Kefaletler	TL	51.000.000	51.000.000
İpotekler	TL	42.510.000	42.510.000
Toplam			93.970.632

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

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	295.632	295.632
Kefaletler	TL	21.500.000	21.500.000
İpotekler	TL	42.510.000	42.510.000
Toplam			64.305.632

Teminat mektupları – Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam 460.632 TL (31 Aralık 2020: 295.632 TL TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	30.09.2021	31.12.2020
İcra müdürlüğüne verilen	129.000	13.232
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	181.632	132.400
Hazine ve Maliye Bakanlığı	150.000	150.000
	460.632	295.632

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

30 Eylül 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.	48.332	TL	48.332
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	262.300	TL	262.300
QNB Finansbank A.Ş.	150.000	TL	150.000
			460.632

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

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

İpotekler – 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla. Grup'un arsa ve binaları finans kuruluşları ve Not 14'te belirtilen Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. lehine verilen toplam 42.510.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 42.510.000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

NOT 21 – KARŞILIKLAR

Kısa vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel izin karşılığı	43.280	63.628
Dava karşılıkları	134.704	84.704
İdari para cezası karşılığı	--	352.185
İade ve fiyat farkı karşılığı	--	223.140
	177.984	723.657

Uzun vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	483.570	303.499
	483.570	303.499

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

Grup 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

Grup çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	146.073	18.360
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	147.549	183.068
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	138.541	171.891
	432.163	373.319

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

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

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

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

23.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

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

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

23.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

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

23.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

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

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

23.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

23.5 Geçmiş Yıl Kar / Zararları

KGK ve SPK'nın tebliğ ve duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse. "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını 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 dağıtımını genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikalarının belirlerken kâr dağıtımını yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtımını 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 ORTAKLIĞININ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

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

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının 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 ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kâr payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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

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

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

23.6 Kontrol Gücü olmayan Paylar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	17.531.220	66.330
Diğer düzeltmeler	202.500	--
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	11.275.259	17.464.590
Kapanış bakiyesi	29.008.979	17.531.220

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklık dışı kar / (zarar)	11.275.259	17.464.590
Kapanış bakiyesi	11.275.259	17.464.590

NOT 24 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Satışlar ve Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	180.674.523	32.490.383	95.371.777	22.037.454
Yurtdışı satışlar	93.672.526	84.449.689	19.850.380	22.964.422
Diğer gelirler	483.397	9.164.383	461.424	2.919.746
Satış iadeleri (-)	(6.147.890)	(2.929.746)	(2.307.750)	(2.046.802)
Satış iskontoları	(2.570.619)	(1.898)	(1.409.272)	(1.898)
Net Satış gelirleri	266.111.937	123.172.811	111.966.559	45.872.922
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(122.592.384)	(38.524.966)	(62.664.304)	(18.020.642)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(18.632.437)	(22.574.813)	(4.919.368)	(5.392.892)
Satış giderleri	(141.224.821)	(61.099.779)	(67.583.672)	(23.413.534)
Brüt Kar	124.887.116	62.073.032	44.382.887	22.459.388

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup detayları Not 26'da yer almaktadır.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.146.417	3.453.118	2.465.508	1.207.572
Pazarlama giderleri	11.536.087	13.907.307	6.321.220	6.539.551
Genel yönetim giderleri	18.117.004	5.861.923	7.613.150	2.327.505
Toplam	36.799.508	23.222.348	16.399.878	10.074.628

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

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

26.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	153.579	147.967	(26.337)	55.660
Amortisman Giderleri	2.189.487	221.199	1.031.907	52.644
İzin karşılığı gideri	43.280	--	--	--
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	5.989.755	1.711.748	2.818.887	1.041.186
Danışmanlık giderleri	1.590.613	360.865	439.030	184.790
TFRS 16 kapsamında gerçekleşen amortisman gideri (-)	12.962	--	4.321	--
Araç ve işyeri kiralama giderleri	705.984	201.087	271.238	158.619
Bakım onarım giderleri	159.181	174.276	100.875	72.944
Sigorta giderleri	226.893	208.808	67.553	96.423
Noter, dava ve mahkeme giderleri	37.282	61.121	11.262	--
Akaryakıt giderleri	170.690	20.374	64.141	--
Seyahat ve konaklama giderleri	584.481	31.373	125.846	15.448
Gider yazılan alacaklar	139.690	23.001	--	7.926
Vergi resim harç giderleri	1.468.504	153.622	1.092.631	3.259
Ofis giderleri	92.543	201.869	23.078	129.387
Elektrik, su giderleri	57.879	24.170	24.245	3.000
Temsil ve ağırlama giderleri	92.748	145.737	23.693	16.382
Ulaşım ve taşıt giderleri	286.495	90.552	119.429	82.029
Bağış ve yardım giderleri	241.125	1.233.846	158.258	--
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.196.181	244.033	732.060	196.603
Sarf malzemesi giderleri	31.591	106.172	9.711	94.222
Diğer giderler	1.646.061	500.103	521.322	116.983
Toplam	18.117.004	5.861.923	7.613.150	2.327.505

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

26.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
M&S Amortisman Giderleri	321.397	287.824	193.741	247.336
M&S Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	1.780.096	492.936	452.984	211.579
Araç kiralama giderleri	187.298	--	22.950	--
Nakliye giderleri	228.552	328.865	77.377	161.098
İhracat giderleri	1.679.969	10.155.695	474.597	5.463.561
İlan Ve Reklam Giderleri	691.847	--	204.520	--
Yemek ve konaklama giderleri	588.285	--	310.814	--
Taşıt Giderleri	239.569	80.342	63.958	--
Komisyon Giderleri	5.014.467	--	4.285.282	--
Vergi Resim ve Harçlar	46.803	--	6.318	--
Danışmanlık Giderleri	519.647	1.943.775	116.150	72.036
M&S Diğer	238.157	617.870	112.529	383.941
Toplam	11.536.087	13.907.307	6.321.220	6.539.551

26.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
Personel giderleri	2.667.178	1.500.837	1.212.384	544.343
Amortisman giderleri	716.931	415.238	--	99.170
Sarf Malzemesi giderleri	472.425	392.561	228.627	63.559
Proje giderleri	3.009.570	--	907.922	--
Diğer giderler	280.313	1.144.482	116.575	500.500
Toplam	7.146.417	3.453.118	2.465.508	1.207.572

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

NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

27.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 -	01.01 -	01.07 -	01.07 -
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Vade farkı gelirleri	--	2.785.589	--	2.369.869
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	8.314.365	1.618.027	3.284.077	1.179.419
Reeskont faiz geliri	5.855.487	443.088	1.891.963	28.802
Teşvik ve Destek Gelirleri	531.277	185.346	--	113.766
Faiz gelirleri	31.765	--	31.765	--
Konusu kalmayan karşılıklar	4.701.141	135.376	16.797	34.755
Diğer gelirler	2.854.987	1.485.076	1.053.517	638.721
Önceki dönemden gelirler	275.426	--	--	--
Toplam	22.564.448	6.652.502	6.278.119	4.365.332

27.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 -	01.01 -	01.07 -	01.07 -
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Karşılık gideri	3.111.197	977.478	186.496	670.275
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	9.223.125	2.619.595	500.240	2.181.998
Reeskont faiz gideri	2.904.735	707.018	(130.026)	306.314
Vade farkı giderleri	1.116.038	1.519.248	--	1.038.641
Hisse senedi değerlemeleri	4.242	--	4.242	--
Diğer giderler	1.882.049	107.256	1.429.697	93.104
Toplam	18.241.386	5.930.595	1.990.649	4.290.332

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

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Faiz Gelirleri	142.807	784.904	64.368	194.473
Adat Gelirleri	4.050.834	705.299	2.314.386	216.929
Menkul kıymet satış zararları	2.275.213	--	700.213	--
Sabit kıymet satış karları	--	189.111	--	--
Yeniden değerlendirme değer artış gelirleri	--	2.746.163	--	1.671.468
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	787.474	484.655	262.492	161.552
Toplam	7.256.328	4.910.132	3.341.459	2.244.422

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Menkul kıymet satış zararları	188.182	--	16.519	--
VIOP vadeli döviz işlem zararları	570.526	2.521.383	246.654	1.563.700
Toplam	758.708	2.521.383	263.173	1.563.700

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Kredi kur farkı gelirleri	4.679.910	1.282.811	279.972	657.163
Toplam	4.679.910	1.282.811	279.972	657.163

29.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020	01.07 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2020
Kredi faiz gideri	4.697.448	1.562.198	873.954	607.237
Kredi kur farkı gideri	1.216.843	1.056.158	279.500	189.843
Banka giderleri	126.475	237.173	8.833	217.495
TFRS 16 Faaliyet Kiralaması Faizi	71.705	73.954	3.181	36.977
Toplam	6.112.471	2.929.483	1.165.468	1.051.552

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

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.

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	17.135.605	11.518.897
Peşin Ödenmiş Vergi (-)	(8.536.872)	(8.016.102)
Toplam	8.598.733	3.502.795

Ertelenmiş Vergi:

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

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenen vergi varlıkları	1.441.422	2.411.876
Ertelenen vergi yükümlülükleri	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	1.441.422	2.411.876
	01.01.-	01.01.-

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

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	30.09.2021	30.09.2020
Cari Dönem Vergisi	(17.135.605)	(8,152,393)
Ertelenmiş Vergi	(970.454)	759.908
Toplam	(18.106.059)	(7.392.485)

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

İlgili kanun uyarınca Kurumlar vergisi oranı sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları için geçici süre ile %22'ye yükseltildiğinden ve 2021'den itibaren tekrardan %20'ye indirileceğinden dolayı uzun vadeli geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlüğünde kullanılacak vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Net dönem karı / (zararı)	101.382.080	49.552.033
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	42.970.214	38.402.524
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	2,359	1,290

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	70.120.657	17.464.181
Ticari alacaklar	125.836.654	73.833.318
Diğer alacaklar	46.109.332	3.090.938
Finansal yatırımlar	955.184	685.000
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	47.257.985	23.486.059
Ticari borçlar	83.152.832	23.556.550
Diğer borçlar	5.482.094	11.030.104

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

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak 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 yoğunlaşmama 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka	Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatı	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	149.202	125.687.452	42.804.663	3.298.415	70.108.136	955.184
Azami riski teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	149.202	125.687.452	42.804.663	3.298.415	70.108.136	955.184
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)	--	4.034.383	-	2.176.500	-	-
Değer düşüklüğü (-)	--	(4.034.383)	-	(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
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

30 Eylül 2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme ve beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl arası
			Kısa (I)	arası (II)	(III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	135.892.911	141.112.847	26.849.189	110.197.822	4.065.836
Banka kredileri	46.625.692	49.169.879	13.111.744	35.074.555	983.580
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	632.293	771.618	102.391	398.324	270.903
Ticari borçlar	83.152.832	85.689.256	12.796.776	70.081.127	2.811.353
Diğer Borçlar	5.482.094	5.482.094	838.278	4.643.816	--

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

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

31 Aralık 2020

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar yükümlülükler ve bilanço dışı 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz 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

30 Eylül 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 1.317.011 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 30.09.2021 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	1.088.151	(1.088.151)	1.088.151	(1.088.151)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.088.151	(1.088.151)	1.088.151	(1.088.151)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(15.355)	15.355	(15.355)	15.355
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(15.355)	15.355	(15.355)	15.355
	İngiliz sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	244.215	(244.215)	244.215	(244.215)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-Euro Net etki (4+5)	244.215	(244.215)	244.215	(244.215)
TOPLAM (3+6+9)	1.317.011	(1.317.011)	1.317.011	(1.317.011)

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. – 31.12.2020 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	619.397	(619.397)	619.397	(619.397)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	619.397	(619.397)	619.397	(619.397)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(75.322)	75.322	(75.322)	75.322
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(75.322)	75.322	(75.322)	75.322
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(21.687)	21.687	(21.687)	21.687
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(21.687)	21.687	(21.687)	21.687
TOPLAM (3+6+9)	522.388	(522.388)	522.388	(522.388)

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

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

	30 Eylül 2021			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	4.165.145	85.546	83.294	213.726
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	14.040.337	1.144.935	379.184	387
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.205.482	1.230.481	462.478	214.113
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)	18.205.482	1.230.481	462.478	214.113
10. Ticari Borçlar	209.701	--	9.468	9.393
11. Finansal Yükümlülükler	4.825.674	--	467.899	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.035.376	--	477.367	9.393
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	5.035.376	--	477.367	9.393
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)	13.170.107	1.230.481	(14.888)	204.720
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.170.107	1.230.481	(14.888)	204.720

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

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

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

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevirmektedir.
- 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
30 EYLÜL 2021 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.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	166.166.367	88.718.741
Eksi: Hazır değerler	(70.120.657)	(17.464.181)
Net borç	96.045.710	71.254.560
Toplam öz sermaye	334.900.340	167.806.198
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	29%	42%

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

25 Kasım 2020 tarihli 2020/23 no'lu Yönetim Kurulu kararı ile endüstriyel mikrobiyolojik tanı ürünleri üretim alanı hızlı tanı testleri üretim alanı fason tüp ve şişe dolum alanı ile steril plastik medikal ürün üretim alanı kurulması amacıyla Malatya ilinde bulunan arsa üzerinde 30.000.000 TL tutarında yeni üretim tesisi yatırımı yapılmasına karar verilmiştir.

NOT 36 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

08 Ekim 2021 tarihinde alınan yönetim kurulu kararına istinaden gruba tahsis edilen Malatya İli, Fatih Mahallesi, 246 ada 25 no'lu 11.270,41 metrekarelik arsa hakkında Yönetim Kurulumuzun vermiş olduğu endüstriyel mikrobiyolojik tanı ürünleri, hızlı tanı testleri, fason tüp ve şişe dolum alanı ile steril plastik medikal ürün üretim alanı olarak kullanılmak üzere tesis kurulmasına ilişkin karara istinaden yapılan yapı ruhsatı istemi olumlu sonuçlanmıştır.

Organize Sanayi Bölgeleri mevzuatı uyarınca yapı ruhsatı için eksiklikler tamamlanmış olup, fabrika inşaatına başlanmıştır.