

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER
İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN DENETİM RAPORU	1 – 7
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	8 – 9
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	10
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	11
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	12
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	13 – 14
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	15 – 78

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık Şirket") ve bağlı ortaklığı ("birlikte Grup")'nın 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen konsolide dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, "Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı" paragrafında belirtilen hususun etkisi dışında, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Not 26'da yer alan genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri içerisinde yer alan ve toplam tutarı 14,496,455 TL tutarındaki danışmanlık giderleri ve satış komisyon giderlerinin 7,682,304 TL'sine ait sözleşmeler temin edilmiş, ancak 4,101,901 TL tutarındaki danışmanlık giderleri ve satış komisyon giderlerinin Grup'a fatura edildiği ancak taraflar arasında sözleşme bulunmadığı tespit edilmiştir. Sözleşme kapsamında olmayan danışmanlık ve komisyon giderlerinin nasıl hesaplandığına dair hesaplama tabloları temin edilememiştir.

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 73,833,318 TL tutarındaki ticari alacaklar toplam konsolide varlıkların %29'u oranında olup önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.f, 7.a ve 8'de bulunmaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Grup'un ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi,- Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,- Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması,- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,- Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,- Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

Hasılatın Kaydedilmesi

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı, serum, antijen, mikrobiyolojik ve moleküler test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin moleküler tanı test ürünleri satışlarından oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır.</p> <p>Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanamadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esasları seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmesi.- Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi.- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi.- Örneklem yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi.- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.

Stoklar ve Değerlemesi:

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 17,982,634 TL tutarındaki stoklar toplam konsolide varlıkların %7'sini oluşturmaktadır. Konsolide finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 11 ve 2.f de detaylı olarak açıklanmıştır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturmaktadır. Muhasebe Standardı TMS 2 Stoklar standardı, stokların maliyet değeri ile net gerçekleştirilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilmesini ve maliyet değerinin, tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içermesini zorunlu kılmaktadır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken, ilgili varlıkların mevcut olup olmadığı, hareket görüp görmediği, maliyetlerini oluşturan kalemlerin uygunluğu ve net gerçekleştirilir değerlerinin test edilmesi göz önünde bulundurulmuştur.- Risk değerlendirmemize istinaden yapılan iç kontrol çalışmalarının yanı sıra, yılsonunda Şirket deposu ziyaret edilerek Şirket sayımlarına iştirak edilmiş, örneklem yolu ile seçilen stokların miktarlarının ve net gerçekleştirilir değerlerinin kontrolü sağlanmıştır.- Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılabilir olarak uygunluğunu değerlendirilmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değerlemesi;

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Not 2f ve 16'da açıklandığı üzere Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiş olup, detaylar Not 16'da açıklanmıştır.</p> <p>Yatırım amaçlı gayrimenkullerin Grup'un toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebi ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin cari yıl yeniden değerlendirme hesaplaması tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket yönetimi tarafından görevlendirilen gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının yetkinlikleri, lisansları ve bağımsızlıkları değerlendirilmiştir.- Yaptığımız denetimde, gayrimenkul değerlendirme uzmanlarına sağlanan verilerin doğruluğu ve uygunluğu kontrol edilmiş olup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmiştir.- Değerleme uzmanları tarafından tahmin edilen ve değerlendirme raporuna baz olan emsal satış değerleri emsal ilanlar ile kontrol edilmiştir.- Konsolide finansal tablolarda yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinin değerlendirme uzmanlarınca hazırlanan değerlendirme raporuyla tutarlılığı kontrol edilmiştir.- Buna ek olarak, Not 16'da yer alan açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu 40 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2021 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 01 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
3. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr.Halil İbrahim Yürüdü'dür.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr.Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi



İstanbul, 11 Mart 2021

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2020	Geçmiş Dönem 31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	17,464,181	12,378,781
Finansal Yatırımlar	6	916,796	-
Ticari Alacaklar		73,833,318	6,756,181
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	12,029	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	73,821,289	6,756,181
Diğer Alacaklar		3,044,885	9,559,805
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	2,121,106	9,549,270
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	923,779	10,535
Stoklar	11	17,982,634	2,964,756
Peşin Ödenmiş Giderler	14	7,355,463	93,211
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	8,016,102	51,120
Diğer Dönen Varlıklar	12	7,361,845	2,756,717
ARA TOPLAM		135,975,224	34,560,571
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	15	7,000,000	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		142,975,224	34,560,571
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	685,000	-
Ticari Alacaklar		-	322,761
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	-	322,761
Diğer Alacaklar		46,053	4,081
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	46,053	4,081
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	59,680,837	28,193,268
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	17,000,000	18,779,246
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	956,661	-
Maddi Duran Varlıklar	18	30,442,659	14,781,455
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	760,207	476,758
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	760,207	476,758
Peşin Ödenmiş Giderler	14	1,566,422	422,535
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	2,411,874	619,649
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		113,549,713	63,599,753
TOPLAM VARLIKLAR		256,524,937	98,160,324

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2020	Geçmiş Dönem 31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	21,511,446	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	810,522	6,108,848
Ticari Borçlar		23,556,550	1,464,751
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	23,556,550	1,464,751
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	373,319	85,313
Diğer Borçlar		6,293,416	42,131
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	4,592,000	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	1,701,416	42,131
Ertelenmiş Gelirler	14	17,726,656	48,415
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	11,518,897	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		723,657	59,014
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	63,628	25,331
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	660,029	33,683
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		82,514,463	7,808,472
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1,164,091	3,423,612
Diğer Borçlar		4,736,688	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	4,736,688	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		303,499	233,484
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	303,499	233,484
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6,204,278	3,657,096
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		150,274,976	86,628,426
Ödenmiş Sermaye	23.1	41,000,000	36,100,000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	23.2	6,930,981	70,981
Sermaye Avansı	23.7	-	10,280,923
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9,183,171	7,948,937
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)</i>	23.3.1	9,309,308	8,109,894
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	23.3.2	(52,047)	(62,217)
<i>Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden</i>			
<i>kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>	4	(74,090)	(98,740)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.4	1,670,185	1,399,707
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	23.5	30,557,400	26,405,028
Net Dönem Karı/Zararı		60,933,239	4,422,850
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	17,531,220	66,330
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		167,806,196	86,694,756
TOPLAM KAYNAKLAR		256,524,937	98,160,324

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2020	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Geçmiş Dönem 01.01.- 31.12.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24.1	230,441,888	16,766,007
Satışların Maliyeti (-)	24.2	(119,539,151)	(12,487,886)
BRÜT KAR/ZARAR		110,902,737	4,278,121
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.1	(11,247,194)	(3,342,866)
Pazarlama Giderleri (-)	26.2	(20,388,421)	(1,761,870)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26.3	(5,258,354)	(4,098,520)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27.1	16,351,569	5,084,909
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.2	(41,037,115)	(2,652,506)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		49,323,222	(2,492,732)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28.1	11,843,541	5,616,727
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28.2	(3,363,054)	(1,885,800)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları	4	31,462,919	2,637,263
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		89,266,628	3,875,458
Finansman Gelirleri	29.1	3,766,957	280,801
Finansman Giderleri (-)	29.2	(5,044,594)	(204,399)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		87,988,991	3,951,860
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(9,590,862)	620,724
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	(11,518,897)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	1,928,035	620,724
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER KARI/ZARARI		78,398,129	4,572,584
DÖNEM KARI/ZARARI		78,398,129	4,572,584
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	17,464,890	149,734
Ana Ortaklık Payları		60,933,239	4,422,850
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	1.585	0.155

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.- 31.12.2020	Geçmiş Dönem 01.01.- 31.12.2019
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1,234,234	(181,960)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	23.3.2	12,712	(104,025)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	4	24,650	(98,740)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	18	1,332,682	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(135,810)	20,805
<i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>		-	-
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	30	(135,810)	20,805
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1,234,234	(181,960)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		79,632,363	4,390,624
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23.6	17,464,890	149,734
Ana Ortaklık Payları		62,167,473	4,240,890

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar					
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Özkaynak yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2019 itibariyle bakiyeler	23,600,000	-	-	8,109,894	51,533	-	1,399,707	24,175,463	2,199,306	59,535,903	(850,489)	58,685,414
Sermaye Artırımı	12,500,000	70,981	-	-	-	-	-	-	-	12,570,981	67,500	12,638,481
Sermaye Avansı	-	-	10,280,923	-	-	-	-	-	-	10,280,923	-	10,280,923
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	(30,530)	-	-	30,259	-	(271)	699,585	699,314
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	2,199,306	(2,199,306)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(83,220)	(98,740)	-	-	4,422,850	4,240,890	149,734	4,390,624
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,422,850	4,422,850	149,734	4,572,584
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(83,220)	(98,740)	-	-	-	(181,960)	-	(181,960)
31.12.2019 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
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	4,900,000	6,860,000	(11,760,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Avansı	-	-	1,479,077	-	-	-	-	-	-	1,479,077	-	1,479,077
Transferler	-	-	-	-	-	-	270,478	4,152,372	(4,422,850)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1,199,414	10,170	24,650	-	-	60,933,239	62,167,473	17,464,890	79,632,363
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	60,933,239	60,933,239	17,464,890	78,398,129
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	1,199,414	10,170	24,650	-	-	-	1,234,234	-	1,234,234
31.12.2020 itibariyle bakiyeler	41,000,000	6,930,981	-	9,309,308	(52,047)	(74,090)	1,670,185	30,557,400	60,933,239	150,274,976	17,531,220	167,806,196

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2020</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem 01.01.-31.12.2019</i>
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		9,370,436	3,575,805
Dönem Karı (Zararı)		78,398,129	4,572,584
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		6,113,108	(7,726,789)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		2,028,468	1,502,238
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		747,370	(176,514)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	121,024	(176,514)
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	403,206	-
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	223,140	-
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		26,180,284	(3,887,568)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8	2,134,003	(1,957,442)
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	11	24,046,281	(1,930,126)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4,226,797	(423,053)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	28	(846,773)	(261,689)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	29	2,210,083	74,825
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	27	3,325,591	565,238
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	27	(462,104)	(801,427)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(5,197,754)	-
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	28	(5,197,754)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(31,462,919)	(2,637,263)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	9,590,862	(620,724)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	28	-	(1,483,905)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(67,124,699)	6,781,130
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(916,796)	51,376
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(68,426,275)	4,053,193
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1,918,940	1,190,233
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(39,064,159)	2,836,229
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(8,406,139)	352,687
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	18,766,208	(4,360,498)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	288,006	(263,885)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10,987,973	(103,330)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	17,678,241	(15,978)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		49,302	3,041,103
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17,386,538	3,626,925
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	13	(8,016,102)	(51,120)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2020</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Dönem 01.01.-31.12.2019</i>
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(16,276,833)	(28,995,278)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıktıları	6	(685,000)	(24,170,840)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		378,474	366,122
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	<i>18</i>	<i>378,474</i>	<i>349,368</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	<i>19</i>	<i>-</i>	<i>16,754</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(16,794,080)	(5,273,003)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	<i>18</i>	<i>(16,257,874)</i>	<i>(5,190,849)</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	<i>19</i>	<i>(536,206)</i>	<i>(82,154)</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16	(23,000)	(179,246)
Alınan Faiz	28	846,773	261,689
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11,991,797	31,657,266
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	12,638,481
<i>Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	<i>23</i>	<i>-</i>	<i>12,638,481</i>
Sermaye avanslarından nakit girişleri		1,479,077	10,280,923
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		12,968,897	8,895,907
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	<i>9</i>	<i>12,968,897</i>	<i>8,895,907</i>
Ödenen Faiz	29	(2,210,083)	(74,825)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	9	(270,744)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)		24,650	(83,220)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		5,085,400	6,237,793
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		5,085,400	6,237,793
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	12,378,781	6,140,988
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17,464,181	12,378,781

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

- A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tamı 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; 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %74'üne (31 Aralık 2019: %79,61) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 73 kişidir. (31 Aralık 2019: 50 kişi). Şirket'in, 01 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin ortalama personel sayısı 63 kişidir (01 Ocak – 31 Aralık 2019: ortalama 63 kişi).

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7,210,762	17.59%	4,485,762	12.43%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3,449,240	8.41%	2,874,240	7.96%
Diğer (Halka açık, dolaşımında olan paylar)	30,339,998	74.00%	28,739,998	79.61%
Toplam	41,000,000	100.00%	36,100,000	100.00%

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	%0.25	75,000	%20.58	6,175,001
Halka Açık Kısım	%99.75	29,925,000	%79.42	23,824,999
Toplam	%100.00	30,000,000	%100.00	30,000,000

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%90.00	18,000,000	%90.00	18,000,000
Murat Güler	%10.00	2,000,000	%10.00	2,000,000
Toplam	%100.00	20,000,000	%100.00	20,000,000

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

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

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

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

Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle personel sayısı 36 kişidir. Şirket'in, 01 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin ortalama personel sayısı 16 kişidir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“ A1 Capital”)

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

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

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

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar TL	(%) Pay	Tutar TL	(%) Pay
Güler Yatırım Holding A.Ş.	22,000,000	%44.00	22,000,000	%44.00
Fatma Karagözlü	1,500,000	%3.00	1,500,000	%3.00
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	21,500,000	%43.00	21,500,000	%43.00
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	5,000,000	%10.00	5,000,000	%10.00
Sermaye	50,000,000	100.00%	50,000,000	100.00%

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket’in 162 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 102).

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 esasını baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS 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 (“IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“IFRS”) esas alınmıştır.

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

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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 sözkonusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket, kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık 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 alınır.

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 zımnî kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11.03.2021 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Netleştirme / Mahsup

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

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

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.e. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

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

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 'İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması" TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ödenmiş Sermaye

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

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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 temettüleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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.

Borçlanma Maliyetleri

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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 değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler, stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir.

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık 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 tabi tutulmaktadır.

Yeniden değerlendirme yöntemi:

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

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

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

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

Sosyal Sigortalar Primleri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı % 22’dir (31 Aralık 2019: %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 (temettüler) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

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

Muhasebe Tahminleri

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

Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Faiz Geliri

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

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

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	7.3405	5.9402
EURO	9.0079	6.6506

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.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması,
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

Nakit Akış Tablosu

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

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.h. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi 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 gördüğü 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 çıkarılan 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 kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	Doğrudan + Dolaylı	Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	Doğrudan + Dolaylı
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan	+ Dolaylı	Doğrudan	+ Dolaylı
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi Anonim Şirketi ("A1 Yaşam")	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%

NOT 4 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	43%	59,680,837	43%	28,193,268
Toplam		59,680,837		28,193,268

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak		
Satınalma bedeli	28,193,268	19,172,819
Negatif şerefiye	-	1,483,905
Bedelli sermaye artışı	-	4,998,021
Dönem karlarındaki pay	31,462,919	2,637,263
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	24,650	(98,740)
31 Aralık	59,680,837	28,193,268

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 itibariyle sermayesini 25,000,000 TL'den 50,000,000 TL'ye yükseltmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 (Not 28.1)	1,483,905

18 Nisan 2019 tarihinde A1 Capital hisselerinin satın alımından doğan 1,483,905 TL'lik negatif şerefiye geliri (Not 28) ortaya çıkmış olup konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların üzerinde sınıflandırılmıştır.

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

Finansal durum tablosu	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	452,463,975	184,186,006
Duran varlıklar	15,063,837	12,706,705
Toplam varlıklar	467,527,812	196,892,711
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler	325,928,352	128,545,492
Uzun vadeli yükümlülükler	2,806,817	2,781,480
Özkaynaklar	138,792,643	65,565,739
Toplam yükümlülükler	467,527,812	196,892,711
	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satış gelirleri (net)	3,258,373,175	596,602,213
Brüt kar	147,946,379	40,393,137
Faaliyet karı	106,055,903	12,514,504
Net dönem karı	73,169,578	5,067,249

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	13,630	10,614
Bankalar		
Vadeli	14,968,573	11,574,741
Vadesiz (*)	2,481,978	793,426
	17,464,181	12,378,781

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 200,000 Euro karşılığı 1,802,486 TL bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	Döviz Tutarı	31 Aralık 2020
14.80%	19.01.2021	TL	566,375	566,375
15.44%	01.01.2021	TL	12,600,504	12,600,504
0.06%	04.01.2021	EURO	200,013	1,801,694
				14,968,573

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	31 Aralık 2019
%10.28	2.01.2020	TL	11,574,741
			11,574,741

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	916,796	-
Toplam	916,796	-
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hisse senedi	916,796	-
	916,796	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
<i>-Hisse senedi</i>		
Genz Biyo Teknoloji A.Ş. (*)	685,000	-
Toplam	685,000	-

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

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

31 Aralık 2020			
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senedi	8,070	685,000	685,000
		685,000	685,000

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	12,029	-
	12,029	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
- İlişkili şirketlerden diğer alacaklar		
Güler Yatırım Holding A.Ş. (*)	2,052,387	5,679,735
ICG Finansal Danışmanlık (*)	-	2,706,735
Diğer (**)	68,719	1,162,800
	2,121,106	9,549,270

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

(**) Gerçek kişi şahıslardır.

c) İlişkili taraflara verilen sipariş avansları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer (*)	38,800	-
	38,800	-

(*) Gerçek kişi şahıslardır.

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	4,592,000	-
	4,592,000	-

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

e) İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
- 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
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

f) İş avansları altında sınıflanan ilişkili taraflara verilen avanslar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer (*)	695,619	-
	695,619	-

(*) Gerçek kişi şahıslardır.

g) Hasılat altında sınıflanan ilişkili taraflara yapılan satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
Sina Biyoteknoloji İlaç Tanı ve Sanayi A.Ş.	367,889	-
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	29,597	-
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	9,202	-
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	2,588
İdea Yaşam Bilimleri İth.İhr.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	302,866
Novakim İlaç ve Kimya San. Tic. A.Ş.	-	4,028
	406,688	309,482

h) İlişkili taraflardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
Kalkan Biyotek.Med. Ürün. Arge Ve Danış. San. Tic. Ltd. Şti.	446,555	-
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	93,634
Progen Yaşam Bilimleri Kimya San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	11,310
	446,555	104,944

i) Diğer faaliyet gelirleri altında sınıflanan ilişkili taraflardan gelirler

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	1,000	-
	1,000	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

j) Diğer faaliyet giderleri altında sınıflanan ilişkili taraflara ödenen giderler

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	11,570	-
	11,570	--

k) Yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflanan ilişkili taraflardan gelirler

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
Güler Yatırım Holding A.Ş.	302,486	663,250
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	796,310	308,078
ICG Finansal Danışmanlık	45,758	678
	1,144,554	972,006

Yatırım faaliyetlerinden gelirler ilişkili şirketler için hesaplanan adet gelirlerinden oluşmaktadır.

l) Finansal faaliyetlerden gelirlerin altında sınıflanan ilişkili taraflardan kur farkı gelirleri

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	94,432	-
	94,432	-

m) Finansal faaliyetlerden giderlerin altında sınıflanan ilişkili taraflardan faiz, komisyon ve kur farkı giderleri

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	454,284	21,966
ICG Finansal Danışmanlık	321,060	--
	775,344	21,966

n) Genel yönetim giderleri altında sınıflanan ilişkili taraflardan giderler

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1,243	38,644
	1,243	38,644

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Aralık.- 31 Aralık 2020	1 Aralık.- 31 Aralık 2019
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	984,035	268,444
	984,035	268,444

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	63,715,653	4,970,575
Ticari alacak reeskontları (-)	(3,319,063)	(284,286)
İlişkili şirketlerden alacaklar (Not 7)	12,029	-
Alacak çek ve senetleri	13,421,831	2,066,631
Gelir tahakkukları	-	3,261
Diğer ticari alacaklar	2,868	-
Şüpheli ticari alacaklar	4,038,268	1,849,164
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4,038,268)	(1,849,164)
	73,833,318	6,756,181

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı üzerinden ertelenmiş finansman geliri hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli çek ve alacak senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay arası vadeli	8,406,624	1,395,465
3-6 ay arası vadeli	4,427,285	578,865
6-9 ay arası vadeli	587,922	62,301
9-12 ay arası vadeli	-	30,000
	13,421,831	2,066,631

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak tutarı	1,849,164	4,549,655
Konusu kalmayan karşılıklar	(89,111)	(2,572,225)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Not 27.1)	2,198,120	614,783
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	(743,049)
Kur farkı	80,095	-
Dönem sonu bakiyesi	4,038,268	1,849,164

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alacak çek ve senetleri	-	30,000
Ticari alacak reeskontları (-)	-	(3,427)
Diğer ticari alacaklar	-	296,188
	-	322,761

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle uzun vadeli çek ve alacak senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1-2 yıl arası vadeli	-	30,000
	-	30,000

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	21,386,325	914,009
Diğer ticari borçlar	2,305,036	530,277
Ticari borçlar reeskontları (-)	(174,391)	(6,528)
Gider tahakkukları	39,580	26,993
	23,556,550	1,464,751

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı üzerinden ertelenmiş finansman gideri hesaplanmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli TL banka kredileri	21,511,446	-
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	398,591	6,108,848
Kısa vadeli faaliyet kiralama borçları	411,931	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	22,321,968	6,108,848
Uzun vadeli TL banka kredileri	591,320	3,423,612
Uzun vadeli faaliyet kiralama borçları	572,771	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1,164,091	3,423,612
Toplam finansal borçlar	23,486,059	9,532,460

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle kredilerin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0 ile 1 yıl arası	21,910,037	6,108,848
1 ile 2 yıl arası	333,604	3,423,612
2 ile 3 yıl arası	257,716	-
	22,501,357	9,532,460

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle faaliyet kiralama borçlarının vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0 ile 1 yıl arası	411,931	-
1 ile 2 yıl arası	572,771	-
	984,702	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

Kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve garantiler	296,012	6,468
İlişkili taraflardan alacaklar	2,121,106	9,549,270
Diğer çeşitli alacaklar	627,767	4,067
Diğer şüpheli alacaklar	2,176,500	2,176,500
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2,176,500)	(2,176,500)
	3,044,885	9,559,805

Uzun vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve garantiler	46,053	4,081
	46,053	4,081

Diğer borçlar

Kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1,684,842	41,167
İlişkili taraflara borçlar (Not 7)	4,592,000	-
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçları	682	-
Diğer çeşitli borçlar	15,892	964
	6,293,416	42,131

Uzun vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
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
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde malzeme	27,044,122	2,624,282
Yarımamül	566	10,039
Mamuller	2,444,623	477,190
Ticari mallar	12,664,272	--
Diğer stoklar	22,087	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(24,193,036)	(146,755)
	17,982,634	2,964,756

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle, stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 48,539,500 TL'dir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak tutarı	146,755	3,946,025
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 27.1) (*)	24,193,036	146,755
Dönem içindeki iptal	(146,755)	(2,076,881)
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	(1,869,144)
Dönem sonu bakiyesi	24,193,036	146,755

(*) 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.

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	6,065,748	2,584,910
Diğer KDV	348,745	1,732
İş avansları	890,116	158,960
Personel avansları	57,236	11,115
	7,361,845	2,756,717

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	8,016,102	51,120
	8,016,102	51,120

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli

Kısa vadeli	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	7,002,861	-
Gelecek aylara ait giderler	352,602	93,211
	7,355,463	93,211

Uzun Vadeli

Uzun vadeli	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	1,556,422	422,535
	1,556,422	422,535

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait gelirler	6,892,419	-
Alınan avanslar (*)	10,834,237	48,415
	17,726,656	48,415

(*) 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 8,000,000 TL karşılığı devri hususunda satış vaadi sözleşmesi akdedilmiştir. Bu kapsamda alınan nakit ve senet karşılığı avansların toplam tutarı 8,000,000 TL'dir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa (*)	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/Dilovası'nda 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 2018 kapanış bakiyesi	7,000,000	12,216,038	19,216,038
Girişler / (Çıkışlar)	-	179,246	179,246
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	7,000,000	12,395,284	19,395,284
Girişler / (Çıkışlar)	-	23,000	23,000
Transfer	(7,000,000)	-	(7,000,000)
Değer artış/ (azalışı)	-	4,581,716	4,581,716
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	17,000,000	17,000,000
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi		616,038	616,038
Girişler / (Çıkışlar)	-	-	-
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	616,038	616,038
Girişler / (Çıkışlar)	-	-	-
Değer artış/ (azalışı)	-	(616,038)	(616,038)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	-	-
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	7,000,000	11,600,000	18,600,000
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	7,000,000	11,779,246	18,779,246
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	-	17,000,000	17,000,000

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Ümraniye ve Çorlu'da bulunan binalarını ve Kocaeli Dilova'sında bulunan arsasını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir. Yapılan değerlemelerde, Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsa ve binalar için 28 Aralık 2020 tarihli ekspertiz raporuna göre Dilova'sındaki arsanın değeri 13,300,000 TL, binaların değeri 17,000,000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, "Emsal Karşılaştırma" ve "İkame Maliyet" yöntemleri kullanılmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

NOT 17 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Araçlar	Binalar	Toplam
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	-	-
Girişler	-	-	-
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	-	-
Girişler	529,638	651,856	1,181,494
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	529,638	651,856	1,181,494
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	-	-
Girişler	-	-	-
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	-	-
Girişler	112,038	112,795	224,833
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	112,038	112,795	224,833
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	-	-	-
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	-	-	-
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	417,600	539,061	956,661

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	5,255,000	-	3,169,849	4,527,691	645,996	3,252,207	11,000	71,285	16,933,028
Girişler	-	-	382,312	4,110,685	352,647	318,207	27,000	-	5,190,851
Çıkışlar	-	-	(150,000)	(16,702)	(141,000)	-	-	-	(307,702)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	-	-	-	(35,870)	(250,282)	-	-	(286,152)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	5,255,000	-	3,402,161	8,621,674	821,773	3,320,132	38,000	71,285	21,530,025
Girişler	285,530	9,513	71,504	12,879,402	1,638,387	992,285	-	381,253	16,257,874
Çıkışlar	-	-	(169,272)	-	(251,840)	-	-	-	(421,112)
Transfer	-	-	-	359,026	-	-	-	(359,026)	-
Değer artış	900,000	-	(279,393)	-	-	-	-	-	620,607
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	6,440,530	9,513	3,025,000	21,860,102	2,208,320	4,312,417	38,000	93,512	37,987,394
Birikmiş Amortismanlar									
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	-	-	524,849	2,484,579	95,712	2,656,741	4,491	-	5,766,372
Girişler	-	-	81,497	649,216	125,561	366,743	3,666	-	1,226,683
Çıkışlar	-	-	(2,750)	(2,785)	(6,750)	-	-	-	(12,285)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	-	-	-	(31,086)	(201,114)	-	-	(232,200)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	-	603,596	3,131,010	183,437	2,822,370	8,157	-	6,748,570
Girişler	-	119	77,368	1,064,707	166,827	239,014	2,843	-	1,550,878
Çıkışlar	-	-	31,111	-	(73,749)	-	-	-	(42,638)
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer artış	-	-	(712,075)	-	-	-	-	-	(712,075)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	119	-	4,195,717	276,515	3,061,384	11,000	-	7,544,735
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	5,255,000	-	2,645,000	2,043,112	550,284	595,466	6,509	71,285	11,166,656
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	5,255,000	-	2,798,565	5,490,664	638,336	497,762	29,843	71,285	14,781,455
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	6,440,530	9,394	3,025,000	17,664,385	1,931,805	1,251,033	27,000	93,512	30,442,659

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 değerleme 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 25,002,226 TL'dir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	94,550	2,600,434	2,694,984
Girişler	82,153	-	82,153
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	(34,664)	-	(34,664)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	142,039	2,600,434	2,742,473
Girişler	536,206	-	536,206
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	678,245	2,600,434	3,278,679
Birikmiş Amortismanlar			
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	37,995	1,970,076	2,008,071
Girişler	1,733	273,822	275,555
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	(17,911)	-	(17,911)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	21,817	2,243,898	2,265,715
Girişler	-	252,757	252,757
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	21,817	2,496,655	2,518,472
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	56,555	630,358	686,913
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	120,222	356,536	476,758
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	656,428	103,779	760,207

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	42,805,632	32,628,832
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	21,500,000	27,000,000
<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>	21,500,000	27,000,000
<i>iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	-
	64,305,632	59,628,832

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) detayı aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Tutar	TL Karşılığı
Teminatlar	TL	118,832	118,832
İpotekler	TL	32,510,000	32,510,000
Kefaletler	TL	27,000,000	27,000,000
Toplam			59,628,832

Teminat mektupları – Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam 295,632 TL (31 Aralık 2019: 118,832 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	31.12.2020	31.12.2019
İcra müdürlüğüne verilen	13,232	13,232
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	132,400	102,100
Hazine ve Maliye Bakanlığı	150,000	-
Diğer	-	3,500
	295,632	118,832

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, teminat mektuplarının, alındığı bankalar ve para birimleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Bankası	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Deniz Bank A.Ş.	66,832	TL	66,832
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	52,000	TL	52,000
			118,832

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İpotekler – 31 Aralık 2020 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 2019: 32,510,000 TL). İpoteklerin 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

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

Verildiği Kurum	Lehine Verilen	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
QNB Finansbank A.Ş.	A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	21,500,000	1.0000	21,500,000
				21,500,000

NOT 21 – KARŞILIKLAR

Kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel izin karşılığı	63,628	25,331
Dava karşılıkları	84,704	33,683
İdari para cezası karşılığı (*)	352,185	-
İade ve fiyat farkı karşılığı	223,140	-
		59,014
		723,657

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

Uzun vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	303,499	233,484
		233,484
		303,499

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup 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.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	233,484	329,745
Hizmet maliyeti	263,811	274,449
Faiz maliyeti	7,790	14,242
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	(12,712)	104,025
Dönem içindeki ödemeler	(188,874)	(407,912)
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	(81,065)
Dönem sonu bakiyesi	303,499	233,484

NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	18,360	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	354,959	85,313
	373,319	85,313

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

23.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 41,000,000 adet hisseye bölünmüştür.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	7,210,762	17.59%	4,485,762	12.43%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3,449,240	8.41%	2,874,240	7.96%
Diğer	30,339,998	74.00%	28,739,998	79.61%
Sermaye	41,000,000	100.00%	36,100,000	100.00%

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in, 3 Ocak 2020 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında, Şirket'in 50,000,000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 36,100,000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak, 4,325,000 TL nominal değerli kısmı İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.'ye ve 575,000 TL nominal değerli kısmı Güler Yatırım Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılmak üzere 41,000,000 TL'ye artırılması sebebiyle 4,900,000 TL nominal değerli payların ihracına ve 1 TL nominal değerli payın satış fiyatının 2,40 TL ile Borsa İstanbul A.Ş.'nin (Borsa) Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenecek baz fiyattan yüksek olanın esas alınarak 2,40 TL'den az olmamak üzere belirlenmesi karar verilmiş olup sermaye artışı 21 Ocak 2020 tarihinde tescil edilmiştir. Bu sermaye artışı sonucunda 6,860,000 TL Hisse Senedi İhraç Primi meydana gelmiş olup bu tutar Paylara İlişkin Primler / İskontolar satırında gösterilmiştir. İlgili sermaye artışı 23.01.2020 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde onaylanmıştır.

23.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Payların satışından elde edilen primler	6,930,981	70,981
	6,930,981	70,981

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

23.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)	9,309,308	8,109,894
	9,309,308	8,109,894

23.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	(52,047)	(62,217)
	(52,047)	(62,217)

23.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	1,670,185	1,399,707
	1,670,185	1,399,707

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

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

23.5 Geçmiş Yıl Kar / Zararları

KGK ve SPK'nın tebliğ ve duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle; "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar 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 ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

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

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

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar/ zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş yıl kar/zararı	30,248,286	26,095,914
Olağanüstü yedekler	309,114	309,114
	30,557,400	26,405,028

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

23.6 Kontrol Gücü olmayan Paylar

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Açılış bakiyesi	66,330	(850,489)
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	17,464,890	149,734
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	699,585
Bağlı ortaklık kuruluşu nedeniyle girişler	-	67,500
Kapanış bakiyesi	17,531,220	66,330

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Ana ortaklık dışı kar / (zarar)	17,464,890	149,734
Kapanış bakiyesi	17,464,890	149,734

23.7 Sermaye Avansı

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sermaye Avansı	-	10,280,923
	-	10,280,923

Şirket, 25 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 50,000,000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 36.100.000 TL olan sermayesini 4,900,000 TL arttırarak 41,000,000 TL'ye tahsisli olarak çıkarmaya karar vermiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, bu artış için İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.ve Güler Yatırım Holding A.Ş.'den 10,280,923 TL tutarında sermaye avansı alınmış olup 2020 yılında yapılan sermaye artışında kullanılmıştır.

NOT 24 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

24.1 Satışlar

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Yurtiçi satışlar	113,943,477	15,969,044
Yurtdışı satışlar	105,204,309	479,194
Diğer gelirler	17,723,151	332,304
Satış iadeleri (-)	(6,417,222)	(14,535)
Satış iskontoları	(11,827)	-
Net satış gelirleri	230,441,888	16,766,007

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Direk ilk madde malzeme giderleri	102,058,616	6,804,344
Direk işçilik giderleri	1,672,818	1,344,354
Genel üretim giderleri	2,499,326	2,708,309
Amortisman giderleri	422,810	622,325
Üretilen mamul maliyeti	106,653,570	11,479,332
<u>Yarı Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	10,039	566
2. Dönem sonu mamul (-)	(566)	(10,039)
Satılan mamul maliyeti	106,663,043	11,469,859
<u>Mamul stoklarında değişim</u>		
1. Dönem başı mamul (+)	477,190	225,854
2. Dönem sonu mamul (-)	(2,444,623)	(477,190)
Satılan mamul maliyeti	104,695,610	11,218,523
<u>Ticari mal maliyeti</u>		
1. Dönem başı ticari mal stoku (+)	-	4,782,167
2. Dönem içi alışlar (+)	27,507,813	(3,534,989)
3. Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(12,664,272)	-
Satılan ticari mallar maliyeti	14,843,541	1,247,178
Diğer satışların maliyeti	-	22,185
Satışların maliyeti, net	119,539,151	12,487,886

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 26'da yer almaktadır.

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Araştırma ve geliştirme giderleri	5,258,354	4,098,520
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	20,388,421	1,761,870
Genel yönetim giderleri	11,247,194	3,342,866
	36,893,969	9,203,256

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

26.1 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Personel giderleri	3,713,495	988,524
Elektrik, su ve gaz giderleri	47,272	80,640
Bakım ve onarım giderleri	277,215	195,830
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	411,597	126,404
Sigorta giderleri	306,247	126,896
Kira giderleri	384,329	-
Seyahat giderleri	210,281	-
Yakıt giderleri	108,396	60,334
Temsil ve ağırlama giderleri	100,867	47,691
Vergi ve yükümlülükler	537,794	93,538
Amortisman giderleri	577,930	270,585
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	263,811	274,449
Noter, dava ve mahkeme giderleri	83,858	81,607
Ulaşım ve araç giderleri	324,373	18,561
Danışmanlık giderleri	855,045	335,225
Sarf malzemesi giderleri	54,125	14,413
Ofis giderleri	408,152	144,653
Bağış ve yardım giderleri (*)	1,347,134	-
Eğitim giderleri	192,136	-
İdari para cezası karşılığı (**)	352,185	-
Diğer giderler	690,952	483,516
	11,247,194	3,342,866

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

26.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Personel giderleri	827,907	575,373
Yakıt ve araç giderleri	230,866	64,309
Kira giderleri	-	54,469
Temsil ve ağırlama giderleri	148,910	108,787
Kargo giderleri	412,960	181,992
İhracat giderleri	1,734,425	149,417
Danışmanlık giderleri	2,037,538	180,505
Satış komisyon giderleri	11,603,872	-
Numune giderleri	1,789,605	-
Vergi, resim ve harç giderleri	297,749	-
Amortisman giderleri	265,360	21,592
Fuar katılım giderleri	-	146,409
İlan, reklam giderleri	267,846	-
Diğer giderler	771,383	279,017
	20,388,421	1,761,870

26.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Personel giderleri	2,177,880	2,075,230
Amortisman	786,190	587,736
Sarf malzeme giderleri	1,148,070	98,179
Diğer giderler	1,146,214	1,337,375
	5,258,354	4,098,520

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Vade farkı gelirleri	9,740,381	630,699
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	5,384,813	542,477
Reeskont faiz geliri	462,104	801,427
Teşvik ve destek gelirleri	405,628	230,651
Konusu kalmayan karşılıklar	202,290	2,553,131
Diğer gelirler	156,353	326,524
	16,351,569	5,084,909

27.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Karşılık gideri		
- Şüpheli alacak karşılığı (Not 8)	2,189,538	614,783
- Stok değer düşüklüğü (Not 11)	24,193,036	146,755
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	5,679,339	504,276
Reeskont faiz gideri	3,325,591	565,238
Vade farkı giderleri	3,793,874	75,032
Diğer giderler	1,855,737	746,422
	41,037,115	2,652,506

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

28.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Faiz gelirleri	846,773	261,689
Adat gelirleri	821,472	972,006
Sabit kıymet satış karları	301,266	59,371
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış karı	5,197,754	-
VIOP vadeli döviz işlem karları	2,205,680	2,200,010
Menkul kıymet satış karı ve değer artışları	1,538,018	14,717
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	932,578	565,076
Negatif şerefiye geliri	-	1,483,905
Diğer gelirler	-	59,953
	11,843,541	5,616,727

28.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Sabit kıymet satış zararları	2,836	1,502
VIOP vadeli döviz işlem zararları	3,360,218	1,752,389
Bağlı ortaklık satış zararı (Not 3)	-	131,909
	3,363,054	1,885,800

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

29.1 Finansman Gelirleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	3,766,957	280,801
	<u>3,766,957</u>	<u>280,801</u>

29.2 Finansman Giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Kredi faiz giderleri	2,136,129	74,825
Faaliyet kiralama borçları faiz giderleri	73,954	-
Banka giderleri	255,097	94,612
Adat giderleri	498,307	15,350
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	2,081,107	19,612
	<u>5,044,594</u>	<u>204,399</u>

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

31 Aralık 2020 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Denetlenmemiş vergi öncesi kar / (zarar)	65,906,204	617,662
Matraha ilaveler toplamı	1,786,051	2,092,141
AR-GE İndirimi (5746 s Kanun.Mad.3)	(8,009,851)	(3,757,322)
Nakdi sermaye artış istisnası	(3,069,383)	-
İndirilebilir bağış ve yardımlar	(1,311,634)	-
KVK 32/A yatırım teşvik istisnası (*)	(2,942,764)	-
Denetlenmemiş mali kar / (zarar)	52,358,623	(1,047,519)
Geçerli vergi oranı	22%	22%
Hesaplanan vergi	11,518,897	-
Gelir tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	11,518,897	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 2 adet yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Teşvik belgelerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	Belge 1	Belge 2
Yatırım teşvik belge numarası	503249	517617
Yatırım teşvik belge tarihi	25.04.2019	03.12.2020
Toplam yatırım tutarı	11,650,920	5,038,831
Yatırım katkı oranı	55	55
Vergi indirimi	100	90
Yatırımın yapıldığı bölge	1. Bölge	4.Bölge
Fiilen gerçekleşen yatırım harcaması	7,634,769	-
Fiili yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarı	4,199,123	-
Önceki dönemlerde yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı	-	-
Cari dönemde yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı	647,408	-
Cari dönem dahil olmak üzere yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı	647,408	-

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Cari Dönem Vergisi	(11,518,897)	-
Ertelenmiş Vergi	1,928,035	620,724
	(9,590,862)	620,724

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.

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelemiş vergi varlıkları				
İade ve fiyat farkı düzeltmesi	223,140	44,628	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	303,499	60,700	233,484	46,697
Personel izin karşılığı	63,628	12,726	25,331	5,573
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	136,124	27,225	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	6,988,486	1,397,697	146,755	32,286
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	11,142,417	2,228,483	7,434,836	1,486,967
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	5,396,373	1,079,275	3,187,143	701,171
Beklenen kredi zarar karşılığı	179,034	35,807	-	-
Alacak reeskontları	3,319,063	663,813	287,713	63,297
Diğer düzeltmelerin etkisi	1,189,813	238,963	640,726	141,388
		5,789,317		2,477,379
Ertelemiş vergi yükümlülükleri				
Maddi duran varlıklar değer artışı (arsa ve bina)	(8,272,430)	(827,243)	(6,939,748)	(693,975)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4,683,922)	(936,784)	(665,972)	(133,194)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(15,480,559)	(1,548,056)	(10,282,806)	(1,028,281)
Borç reeskontu	(174,391)	(34,878)	(6,528)	(1,436)
Finansal varlık değer artış/azalışları	(114,265)	(22,853)	-	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	(38,147)	(7,629)	(3,836)	(844)
		(3,377,443)		(1,857,730)
Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		2,411,874		619,649

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Açılış	619,649	1,289,209
Gelir tablosuyla ilişkilendirilen	1,928,035	620,724
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>	(2,542)	20,805
<i>Maddi duran varlık yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>	(133,268)	-
Bağlı ortaklık satışı nedeniyle çıkışlar	-	(1,311,089)
Kapanış	2,411,874	619,649

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Net dönem karı / (zararı)	60,933,239	4,422,850
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	38,441,345	28,545,055
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	1.585	0.155

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	17,464,181	12,378,781
Ticari alacaklar	73,833,318	7,078,942
Finansal varlıklar	1,601,796	-
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	23,486,059	9,532,460
Ticari borçlar	23,556,550	1,464,751

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 yoğunlaşmamaya özen gösterilmektedir.

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 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 Mevduatı	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
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	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduatı	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	6,756,181	9,549,270	14,616	12,368,167	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	6,756,181	9,549,270	14,616	12,368,167	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1,849,164	-	2,176,500	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1,849,164)	-	(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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 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:

31.12.2020					
		Sözleşme ve beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	58,446,032	61,838,458	26,348,292	29,028,927	6,461,239
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	22,501,357	25,488,362	3,806,415	20,845,707	836,240
Ticari borçlar	984,702	1,215,732	222,110	333,006	660,616
Diğer Borçlar	23,556,550	23,730,941	20,263,397	3,239,849	227,695
	11,403,423	11,403,423	2,056,370	4,610,365	4,736,688

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

31 Aralık 2019					
		Sözleşme ve beklenen vadeler uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	11,124,655	11,890,298	7,360,256	541,925	3,988,117
Ticari borçlar	9,532,460	10,291,575	5,788,526	514,932	3,988,117
Diğer Borçlar	1,464,751	1,471,279	1,444,286	26,993	-
	127,444	127,444	127,444	-	-

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

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 535,747 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)

31 Aralık 2019 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 11,668 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2019 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	43,530	(43,530)	43,530	(43,530)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	43,530	(43,530)	43,530	(43,530)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	4,107	(4,107)	4,107	(4,107)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	4,107	(4,107)	4,107	(4,107)
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(59,305)	59,305	(59,305)	59,305
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(59,305)	59,305	(59,305)	59,305
TOPLAM (3+6+9)	(11,668)	11,668	(11,668)	11,668

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 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)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	164,320	3,619	21,475	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	76,700	2,897	8,909	31
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	241,020	6,516	30,384	31
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	422,532	71,131	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	422,532	71,131	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	663,552	77,647	30,384	31
10. Ticari Borçlar	711,990	3,075	18,430	73,446
11. Finansal Yükümlülükler	68,236	1,291	5,778	2,847
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	780,226	4,366	24,208	76,293
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	780,226	4,366	24,208	76,293
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)	(116,674)	73,281	6,176	(76,262)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(539,206)	2,150	6,176	(76,262)

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	88,718,741	11,465,568
Eksi: Hazır değerler	(17,464,181)	(12,378,781)
Net borç	71,254,560	(913,213)
Toplam öz sermaye	167,806,196	86,694,756
Toplam sermaye	239,060,756	85,781,543
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	29.81%	(1.06)%

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ana faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

01 Ocak – 31 Aralık 2020	
Müşteri	Hasılat içindeki payı
A Firması	22.59%
B Firması	32.74%
C Firması	11.67%
	67.00%

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN
31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 31 Aralık 2019

Müşteri	Hasılat içindeki payı
A Firması	-
B Firması	-
C Firması	-
	-

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur.

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

Şirket'in 25 Şubat 2021 tarihli Özel Durum Açıklaması'nda belirtildiği üzere Şirket ortaklarından Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden karşılanmak üzere, 90.000.000 TL (%300) artırılarak, 30.000.000 TL'den 120.000.000 TL'ye çıkartılması sebebiyle ihraç edilecek 90.000.000 TL nominal değerli (B) Grubu payların satışına ilişkin izahname ve tasarruf sahiplerine satış duyurusunun onaylanması talebi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11.02.2021 tarihli kararıyla olumlu karşılandığı belirtilmiştir.

Güler Yatırım Holding A.Ş. tarafından 25.11.2020 ve 26.01.2021 tarihlerinde Kamuyu Aydınlatma Platofmu'nda ilan edilen fonun kullanım yerlerine ilişkin raporlarda belirtildiği üzere, Güler Yatırım Holding A.Ş. tarafından yapılacak olan nakit sermaye artırımından elde edilecek fonun 43.500.000 TL tutarındaki kısmı Şirket'e sermaye avansı olarak ödenecektir. Bu tutarın 22.000.000 TL tutarlı kısmı, Malatya ilinde Şirket tarafından yapılması planlanan üretim tesisi yatırımının fonlanmasında kullanılacak olup, geri kalan 21.500.000 TL tutarlı kısmı ise Şirket'in iştiraki olan A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin mevcut 50.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin %100 oranında artırılarak 100.000.000 TL'ye çıkartılması işleminde kullanılacaktır.

Bu çerçevede, Güler Yatırım Holding A.Ş. tarafından Şirket'e ödenecek olan sermaye avansları ile ICG Finansal Danışmanlık A.Ş. tarafından Şirket'e sermaye avansı olarak ödenmiş olan tutarların Şirketimiz sermayesine tahsisli olarak eklenmesine yönelik olarak yönetim kurulu kararı alınması ve SPK'ya başvuruda bulunulması planlanmaktadır.