

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

30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR

**ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

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

Giriş

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

İstanbul, 9 Ağustos 2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-52

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	38.751.482	31.362.729
Finansal Yatırımlar	6	111.933.464	118.081.685
Ticari Alacaklar		32.077.878	47.647.688
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	4.917.586	320.151
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	27.160.292	47.327.537
Diğer Alacaklar		25.561.999	46.307.422
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	24.343.460	43.711.086
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	1.218.539	2.596.336
Stoklar	11	32.902.556	27.248.891
Peşin Ödenmiş Giderler	13	21.387.462	9.971.861
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-13	--	7.164.411
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	13	21.387.462	2.807.450
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	387.446	3.211.076
Diğer Dönen Varlıklar	12	11.420.253	9.699.655
ARA TOPLAM		274.422.540	293.531.007
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	7.000.000	7.000.000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		281.422.540	300.531.007
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	--	685.000
Diğer Alacaklar		7.954	36.091
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	7.954	36.091
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	613.602	1.096.595
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	646.482.283	373.204.815
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	--	7.826.999
Maddi Duran Varlıklar	17	50.022.091	52.583.591
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		147.146	449.085
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	147.146	449.085
Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.466.434	3.800.000
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		700.739.510	439.682.176
TOPLAM VARLIKLAR		982.162.050	740.213.183

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYolojİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	61.918.334	38.860.132
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	9.328.851	28.576.640
Ticari Borçlar		12.316.882	11.149.302
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	12.316.882	11.149.302
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	1.581.204	993.983
Diğer Borçlar		83.947	81.856
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	83.947	81.856
Ertelenmiş Gelirler		8.091.857	8.228.040
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	8.091.857	8.228.040
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	28	778.487	405.155
Kısa Vadeli Karşılıklar		424.025	290.023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	339.321	205.319
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	84.704	84.704
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		94.523.587	88.585.131
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	5.536.556	2.399.238
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.719.383	1.425.791
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	1.719.383	1.425.791
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	17.694.596	15.063.257
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		24.950.535	18.888.286
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		862.687.928	594.520.996
Ödenmiş Sermaye	22	100.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler	22	21.814.748	21.814.748
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	8.578.021	8.864.807
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	22	9.309.308	9.309.308
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(320.492)	(320.492)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(410.795)	(124.009)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	3.384.487	4.334.963
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	598.139.857	178.389.472
Dönem Net Kârı/Zararı		130.770.815	281.117.006
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	--	38.218.770
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		862.687.928	632.739.766
TOPLAM KAYNAKLAR		982.162.050	740.213.183

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	23	32.196.755	17.069.331	68.543.214	25.140.095
Satışların Maliyeti (-)	23	(18.785.082)	(10.492.707)	(36.032.992)	(14.059.573)
Brüt Kârı/Zararı		13.411.673	6.576.624	32.510.222	11.080.522
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(6.687.753)	(2.940.596)	(8.992.680)	(4.724.940)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(3.855.600)	(2.329.884)	(5.223.729)	(1.869.581)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(4.463.150)	(1.796.785)	(6.358.491)	(3.078.336)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	25.606.277	16.842.564	48.829.136	16.555.901
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(9.263.971)	(5.259.827)	(19.039.307)	(8.045.962)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		14.747.476	11.092.096	41.725.151	9.917.604
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	38.797.242	1.619.820	1.149.408	645.961
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	4	91.618.258	70.055.018	74.751.572	44.915.097
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		145.162.976	82.766.934	117.626.131	55.478.662
Finansman Giderleri (-)	27	(10.650.284)	(5.789.440)	(3.399.790)	(2.391.806)
Finansman Gelirleri (+)	27	--	--	(4.183.113)	(4.183.113)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		134.512.692	76.977.494	110.043.228	48.903.743
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri	28	(3.741.877)	(1.073.799)	(11.519.111)	9.419.431
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	(778.487)	1.970.301	(5.246.179)	(5.246.179)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	(2.963.390)	(3.044.100)	(6.272.932)	14.665.610
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		130.770.815	75.903.695	98.524.117	58.323.174
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	6.272.951	(411.752)
Ana Ortaklık Payları		130.770.815	75.903.695	92.251.166	58.734.926
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	1,308	0,759	0,923	0,143
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(286.786)	(286.786)	(19.151)	212
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		--	--	(25.535)	(6.172)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(382.381)	(382.381)	--	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		95.595	95.595	6.384	6.384
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		95.595	95.595	6.384	6.384
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(286.786)	(286.786)	(19.151)	212
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		130.484.029	75.616.909	98.504.966	58.323.386
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		130.484.029	75.616.909	98.504.966	58.323.386
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	6.272.951	(411.752)
Ana Ortaklık Payları		130.484.029	75.616.909	92.232.015	58.735.138

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
Bakiye 1 Ocak 2022	42.970.214	52.876.395	9.309.308	(36.679)	(80.143)	2.450.638	90.710.188	114.473.668	312.673.589	30.560.689	343.234.278
Sermaye Artırımı	57.029.786	(31.061.647)	--	--	--	--	(25.968.139)	--	--	--	--
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	2.798.334	111.675.334	(114.473.668)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	92.251.166	92.251.166	6.272.951	98.524.117
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(19.151)	--	--	--	--	(19.151)	--	(19.151)
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	(1.215.190)	--	(1.215.190)	--	(1.215.190)
Bakiye 30 Haziran 2022	100.000.000	21.814.748	9.309.308	(55.830)	(80.143)	5.248.972	175.202.193	92.251.166	403.690.414	36.833.640	440.524.054
Bakiye 1 Ocak 2023	100.000.000	21.814.748	9.309.308	(320.492)	(124.009)	4.334.963	178.389.472	281.117.006	594.520.996	38.218.770	632.739.766
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	--	--	(950.476)	(43.312.617)	--	(44.263.093)	(38.218.770)	(82.481.863)
Sermaye Artırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	281.117.006	(281.117.006)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	130.770.815	130.770.815	--	130.770.815
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(286.786)	--	--	--	(286.786)	--	(286.786)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış) (*) (Dipnot 4)	--	--	--	--	--	--	181.945.996	--	181.945.996	--	181.945.996
Bakiye 30 Haziran 2023	100.000.000	21.814.748	9.309.308	(320.492)	(410.795)	3.384.487	598.139.857	130.770.815	862.687.928	--	862.687.928

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		26.405.180	(133.429.340)
Dönem Karı (Zararı)		130.770.815	98.524.117
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(91.287.208)	(85.153.733)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-16-17-18	3.070.299	2.716.969
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		813.570	332.168
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		813.570	332.168
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.398.167)	(8.541.663)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(179.206)	(6.093.925)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.218.961)	(2.447.738)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(3.896.529)	(16.428.746)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(14.426.766)	(12.479.198)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	27	10.650.284	2.769.059
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	546.243	3.221.717
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	(666.290)	(9.940.324)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(91.618.258)	(74.751.572)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.741.877	11.519.111
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(24.629.726)	(142.480.687)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(50.594.182)	(867.979)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		16.415.306	56.373.870
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		21.991.424	(88.710.674)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.434.704)	(2.990.880)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7-10-13	(11.082.035)	(7.329.500)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		621.337	(86.748.724)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		587.221	14.142
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.090	(1.173.188)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(136.183)	(11.047.754)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		14.853.881	(129.110.303)
Vergi iadeleri (Ödemeleri)	28	(737.206)	(16.605.028)
Alınan Faiz		12.674.481	12.479.198
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(385.976)	(193.207)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.313.874)	(5.033.851)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	47.996
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(17.066.159)	(3.381.847)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	--	(1.700.000)
Alınan Faiz		1.752.285	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.702.553)	4.952.416
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), Net		7.373.461	9.363.277
Ödenen Faiz		(10.650.284)	(2.769.059)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(425.730)	(426.612)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	(1.215.190)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		7.388.753	(133.510.775)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		7.388.753	(133.510.775)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	31.362.729	157.539.063
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	38.751.482	24.028.288

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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") finansal tablo dipnotlarında "Grup" olarak ifade edileceklerdir.

Tam konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

-Yoktur.

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 İç Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

Şirket'in pay senetleri 2014 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 61 kişidir. (31 Aralık 2022: 87 kişi).

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar İCG Finansal Danışmanlık A.Ş. ve Güler Yatırım Holding A.Ş.'dir.

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			31 Aralık 2022	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,20%	11.203.369	11,20%	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	10,85%	10.851.450	10,85%	10.851.450
Diğer	77,95%	77.945.181	77,95%	77.945.181
Toplam	100,00%	100.000.000	100,00%	100.000.000

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			31 Aralık 2022	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	11,37%	13.640.764	11,37%	13.640.764
Asiye Güler	5,68%	6.820.075	5,68%	6.820.075
Diğer	82,95%	99.539.161	82,95%	99.539.161
Toplam	100,00%	120.000.000	100,00%	120.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYolojİK ÜRÜNLER İLaÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	90,00%	55.800.000	90,00%	55.800.000
Murat Güler	10,00%	6.200.000	10,00%	6.200.000
Ödenmiş sermaye	100,00%	62.000.000	100,00%	62.000.000

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, Esentepe, Levent Plaza, Büyükdere Caddesi No:1 No:173 Kat:5 Şişli/İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Güler Yatırım Holding A.Ş.	32,59%	43.999.900	43.999.900
Fatma Karagözlü	2,22%	3.000.000	3.000.000
RTA Laboratuvarları Biy. Ür. İlaç ve Mak. San. Tic. A. Ş.	31,85%	43.000.000	43.000.000
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	7,41%	10.000.000	10.000.000
Diğer	25,93%	35.000.100	35.000.100
Ödenmiş sermaye	100,00%	135.000.000	135.000.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2023 yılı itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25,93 oranında 35.000.000 adet hissesi mevcuttur.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Güler Yatırım Holding A.Ş.	44,00%	43.999.900	43.999.900
Fatma Karagözlü	3,00%	3.000.000	3.000.000
RTA Laboratuvarları Biy. Ür. İlaç ve Mak. San. Tic. A. Ş.	43,00%	43.000.000	43.000.000
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	10,00%	10.000.000	10.000.000
Ödenmiş sermaye	100,00%	100.000.000	100.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin bağlı ortaklık ve iştirakinin konsolidasyon yöntemine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Konsolidasyon yöntemi	RTA'nın sahip olduğu			RTA'nın sahip olduğu		
		30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
		Doğrudan Pay	Dolaylı Pay	Toplam Pay	Doğrudan Pay	Dolaylı Pay	Toplam Pay
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Özkaynaktan pay alma	%31,85	--	%31,85	%43,00	--	%43,00

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.

Bağlı Ortaklıklar

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

Şirketin 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 kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihinde konsolidasyon kapsamında bağlı ortaklığı yoktur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak. %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon 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 Şirketin muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirketin 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 bilançoda "Azınlık Payları" hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket'e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirketin 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İştirakler

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 9 Ağustos 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Tahminlerindeki Değişiklikler

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal 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 kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Daha sonra konuyla ilgili herhangi bir açıklama yapmamış olup 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal 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 kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

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

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. 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.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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.

Ticari alacaklar ve borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer alır.

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" ve "Krediler" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş "piyasa riski politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dâhil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket, "Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "iskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal gelirler" hesabında izlenmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenmektedir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerlerini ve ticari alacaklarını İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler, etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

Şirket TFRS 9'un ilgili hükümleri uyarınca gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal varlıkları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup karar alınması gereklidir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığı belirleme

Finansal araçların bilanço dışı bırakılması

Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Mobilya ve demirbaşlar	4-15 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Özel maliyet bedelleri	4-5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket 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) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
 - (e) Kiralama süresinin Şirket'in 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Şirket 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 kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, 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.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo") Şirket portföyünde tutulmuş amaçlarına göre "Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan", "Satılmaya hazır" veya "Vadeye kadar elde tutulacak" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Finansal borçlar" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın "etkin faiz oranı yöntemine" göre döneme isabet eden kısmının repoya çıkılan finansal varlıkların maliyetine eklenmek suretiyle ilgili finansal varlık portföyünde muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Şirket'e girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Şirket'e girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket'e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay 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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

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, İşletme 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) Grup 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;

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

(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 (Dipnot 7).

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı ve izin karşılığı, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleme farklarından, kaldıraçlı alım satım işlemleri açık pozisyonların gerçeğe uygun değerlemesinden ve muhtelif gider karşılıklarından ortaya çıkmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda "Değer artış fonu" hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin Karşılığı

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.490 TL (31 Aralık 2022: 19.983 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	21,02%	20,40%
Enflasyon oranı	18,86%	19,00%
İskonto oranı	1,82%	1,18%

Emeklilik planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket'in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

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.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") İşlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

Şirket 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan, Seri V, No:125 sayılı "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği"ne uygun olarak faaliyet göstermektedir. Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır. Şirket'in kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği komisyon, spread ve diğer gelirler hasılat altında sınıflandırılmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Hisse senedi ve ihracı

Şirket, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı Hisse Senedi İhraç Primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirmektedir. Şirket'in bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

Türev finansal araçlar

Şirket'in türev işlemleri yabancı para faiz swap, vadeli alım satım sözleşmeleri ile futures işlemlerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden ölçülür.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar: Finansal varlıkların vadesine kadar elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırılması yönetimin amacı ve kabiliyeti dahilinde yine yönetimin takdirindedir. Eğer Şirket bu varlıkları belirli durumlar, örneğin vadeye yakın bir tarihte önemsiz bir miktarın satılması, dışında vadesine kadar elde tutmayı başaramazsa, bütün bu varlıkları Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak yeniden sınıflandırmak zorunda kalacaktır. Bu durumda yatırımlar itfa edilmiş maliyet yerine gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senedi yatırımlarının değer düşüklüğü: Şirket, uzun süre gerçeğe uygun değeri maliyetinin kayda değer şekilde altına düşen Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan hisse senedi yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olarak kabul etmektedir. Neyin kayda değer ya da uzun süreli bir değer düşüklüğü olduğu takdir gerektirir.

Değer düşüklüğü, yatırım yapılan şirket, endüstri ve sektör performansı, teknolojideki değişiklikler ve operasyonel veya finansman sağlayan nakit akışlarında bozulmaya dair bir kanıt olduğunda uygun olabilir. Şirket, gerçeğe uygun değer maliyetin altına düştüğü bütün durumlar kayda değer ve uzun süreli olarak değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değer rezervinin toplam borç bakiyesinin kar ya da zarara transferinin dışında, başka ek zarara uğramaz.

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması: Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Yönetim tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Yönetim'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri: Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2 de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

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.

Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü: Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla. Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak. %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı		Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi Anonim Şirketi ("A1 Yaşam") (*)	--	--	55,00%	55,00%

(*) Şirket 330.000 adet 600.000 TL nominal tutarlı sermayesine %55 oranında iştirak ettiği bağlı ortaklığı A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve Sanayi A.Ş. (A1 Yaşam) paylarının satışı amacıyla 30.03.2023 tarihinde pay devri sözleşmesi imzalamış olup sözkonusu payları 37.495.492 TL bedelle satmıştır.

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%31,85	646.482.283	%43,00	373.204.815
Toplam		646.482.283		373.204.815

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirketin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	373.204.815	128.031.547
Dönem karlarındaki pay	91.618.258	74.751.572
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(286.786)	--
Paylara ilişkin primler	267.555.120	--
Sermaye artışı	11.148.130	--
Diğer değişiklikler nedeniyle artışlar/azalışlar (*)	(96.757.254)	--
Dönem Sonu	646.482.283	202.783.119

(*) Söz konusu tutar Şirket'in %31,85'ine iştirak ettiği A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.'nin Halka Arz olmasından kaynaklanan daha önce %43 olan iştirak oranının %31,85'e düşmesinden kaynaklanan geçmiş dönem değerlendirme farklarından kaynaklanmaktadır.

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

Finansal durum tablosu	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	3.405.919.362	2.439.273.061
Duran varlıklar	78.858.545	64.938.995
Toplam varlıklar	3.484.777.907	2.504.212.056
Kısa vadeli yükümlülükler	1.443.823.116	1.564.776.753
Uzun vadeli yükümlülükler	11.297.806	71.517.128
Özkaynaklar	2.029.656.985	867.918.175
Toplam yükümlülükler	3.484.777.907	2.504.212.056

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Satış gelirleri (net)	8.118.986.410	8.644.483.107
Brüt kar	449.698.414	317.375.333
Faaliyet karı	430.846.606	282.591.457
Net dönem karı	287.639.185	173.840.864

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	728.254	25.036
Banka	38.023.228	31.337.693
- Vadesiz mevduat	33.598.107	7.709.272
- Vadeli mevduat	4.425.121	23.628.421
Toplam	38.751.482	31.362.729

30 Haziran 2023 tarihiyle bloke mevduat 644.437 TL (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 600.000 TL) bloke mevduat bulunmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	30 Haziran 2023
Banka	43,00%	25.07.2023	TL	564.201
Banka	34,50%	3.07.2023	TL	80.236
Banka	14,00%	3.07.2023	TL	750.000
Banka	26,00%	3.07.2023	TL	3.030.684
Toplam				4.425.121

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	31 Aralık 2022
Banka	22,50%	20.01.2023	TL	78.635
Banka	23,00%	9.01.2023	TL	625.474
Banka	20,70%	31.12.2023	TL	19.866.985
Banka	0,25%	9.01.2023	EUR	3.057.327
Toplam				23.628.421

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri	1.163.630	1.037.050
Özel sektör bonoları	110.546.855	116.838.188
Yatırım fonu	222.979	206.447
Toplam	111.933.464	118.081.685

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.	--	685.000
Toplam	--	685.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin ortakları dışındaki ilişkili tarafları ve bunlarla yapılan işlemlere ilişkin özet bilgi aşağıda sunulmuştur:

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 8)</u>				
Genz Biyo Teknoloji A.Ş. (*)	--	--	209.227	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.616.420	--	21.898	--
Sina Biyoteknoloji İlaç Tanı Ve Sanayi A.Ş. (*)	--	--	89.026	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3.301.166	--	--	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 10)</u>				
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	22.570.000	--	22.570.000
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	1.773.460	--	--
Ümit Fırat	--	--	--	21.141.086
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 13)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	--	--	7.164.411
Toplam	4.917.586	24.343.460	320.151	50.875.497

(*)30.03.2023 tarihinde yapılan bağlı ortaklık satışından dolayı söz konusu şirketler ilişkili taraf listesinden çıkartılmıştır.

Uzun vadeli alacak yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

ii. İlişkili Taraflara Borçlar

Kısa ve uzun vadeli borçlar yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

iii. İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023		1 Ocak – 30 Haziran 2022	
	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.797.597	--	3.152.756	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	8.408.796	--	4.979.181	--
ICG Finansal Danışmanlık	--	--	1.108.234	--
Toplam	11.206.393	--	9.240.171	--

iv. İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023		1 Ocak – 30 Haziran 2022	
	Faiz Gideri	Yansıtma Gideri	Faiz Gideri	Yansıtma Gideri
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	50.000
Toplam	--	--	--	50.000

v. Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline genel müdür ve genel müdür yardımcılara sağlanan faydalar

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	498.406	541.937
Toplam	498.406	541.937

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	24.369.224	38.799.454
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	4.917.586	320.151
-Diğer ticari alacaklar	19.451.638	38.479.303
Alacak senetleri	8.198.108	9.612.353
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(489.454)	(769.937)
Şüpheli ticari alacaklar	3.042.403	9.883.201
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.042.403)	(9.883.201)
Diğer	--	5.818
Toplam	32.077.878	47.647.688

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	9.883.201	3.381.877
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	7.113.227
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(179.206)	(611.903)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	(6.661.592)	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	3.042.403	9.883.201

Şirketin brüt ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 ile 1 yıl arası	32.567.332	48.417.625
Toplam	32.567.332	48.417.625

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	10.572.496	8.140.833
Senetli ticari borçlar	--	1.033.000
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(107.323)	(80.735)
Diğer	1.851.709	2.056.204
Toplam	12.316.882	11.149.302

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirketin brüt ticari borçlarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 ile 1 yıl arası	12.424.205	11.230.037
Toplam	12.424.205	11.230.037

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	61.918.334	38.860.132
Toplam	61.918.334	38.860.132

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	9.088.203	28.215.586
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	240.648	361.054
Toplam	9.328.851	28.576.640

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	5.084.728	1.577.382
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	451.828	821.856
Toplam	5.536.556	2.399.238

Banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	49.466.890	26.967.866
3 – 12 ay arası	15.977.233	40.107.852
1 – 5 yıl arası	10.647.142	1.577.382
Toplam	76.091.265	68.653.100

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 ile 1 yıl arası	240.648	361.054
1 ile 2 yıl arası	451.828	821.856
Toplam	692.476	1.182.910

Banka Kredileri Detayı:

30 Haziran 2023

		Ağırlıklı Ortalama Etkin			
Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	
TL	Ocak 2023 / Nisan 2024	22,44%	71.006.537	5.084.728	
			71.006.537	5.084.728	

31 Aralık 2022

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
		Faiz Oranı			
TL	Ocak 2023 / Nisan 2024	17,94%		67.075.718	1.577.382
				67.075.718	1.577.382

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	24.343.460	43.711.086
Verilen depozito ve teminatlar	9.446	1.185.533
Diğer şüpheli alacaklar	4.310.041	4.310.041
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(4.310.041)	(4.310.041)
Diğer çeşitli alacaklar	1.209.093	1.410.803
Toplam	25.561.999	46.307.422

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	7.954	36.091
Toplam	7.954	36.091

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	4.310.041	2.176.500
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	2.133.541
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	4.310.041	4.310.041

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	70.000	70.000
Ödenecek vergi ve fonlar	5.854	3.840
Diğer çeşitli borçlar	8.093	8.016
Toplam	83.947	81.856

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	18.005.427	19.011.734
Yarı mamüller	49.800	135.999
Mamüller	5.956.692	5.132.397
Ticari mallar	9.176.764	3.488.151
Diğer stoklar	467.794	379.224
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(753.921)	(898.614)
Toplam	32.902.556	27.248.891

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	898.614	4.477.138
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	144.693
Dönem için iptal edilen karşılıklar	(144.693)	(3.723.217)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	753.921	898.614

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 25.338.600 TL'dir. (31 Aralık 2022: 57.537.314 TL)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	9.664.738	8.152.403
Diğer KDV	1.445.297	1.438.141
İş avansları	208.956	79.165
Personele verilen avanslar	97.048	25.000
Diğer	4.214	4.946
Toplam	11.420.253	9.699.655

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	20.612.022	9.212.660
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	--	7.164.411
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	20.612.022	2.048.249
Gelecek aylara ait giderler	775.440	759.201
Toplam	21.387.462	9.971.861

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	416.434	--
Verilen sipariş avansları	3.050.000	3.800.000
Toplam	3.466.434	3.800.000

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları ⁽¹⁾	8.091.857	8.196.520
Gider tahakkukları	--	31.520
Toplam	8.091.857	8.228.040

⁽¹⁾ Şirketin maliki bulunduğu Kocaeli Dilovası Demirciler Köyü Makine İhtisas OSB 1 Parsel de kayıtlı gayrimenkul üzerine fabrika binası yapılması hususunda Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ile 05.03.2020 tarihinde bir Eser sözleşmesi akdedilmiştir. Ayrıca taraflar arasında fabrika binasının tamamlanması ile gayrimenkulün, Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti.' ne 9.000.000 TL karşılığı devri hususunda satış vaadi sözleşmesi akdedilmiştir. Bu kapsamda alınan nakit ve senet karşılığı avansların toplam tutarı 8.000.000 TL'dir.

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa ⁽¹⁾	7.000.000	7.000.000
Toplam	7.000.000	7.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Binalar
1 Ocak 2022 bakiye	1.181.494
Girişler	263.477
Çıkışlar	--
31 Aralık 2022 bakiye	1.444.971
Tahmin ve varsayımlarda değişiklik	--
Çıkışlar	--
30 Haziran 2023 bakiye	1.444.971
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2022 bakiye	(686.625)
Dönem gider	(348.376)
Çıkışlar	686.625
31 Aralık 2022 bakiye	(348.376)
Dönem gider	(368.162)
Tahmin ve varsayımlarda değişiklik	(114.831)
30 Haziran 2023 bakiye	(831.369)
31 Aralık 2022 net değer	1.096.595
30 Haziran 2023 net değer	613.602

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Arsalar
1 Ocak 2022 bakiye	6.222.000
Alımlar	1.734.443
Transfer	--
31 Aralık 2022 bakiye	7.956.443
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	(7.956.443)
30 Haziran 2023 bakiye	--
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2022 bakiye	--
Dönem gideri	(129.444)
31 Aralık 2022 bakiye	(129.444)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	129.444
30 Haziran 2023 bakiye	--
31 Aralık 2022 net değer	7.826.999
30 Haziran 2023 net değer	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiye	6.718.521	--	3.064.000	33.897.201	2.989.100	5.526.580	164.450	4.833.147	57.192.999
Alımlar	--	--	--	4.197.045	4.746	1.289.304	--	7.237.616	12.728.711
Satışlar	--	--	--	--	(58.926)	(76.206)	--	(22.227)	(157.359)
31 Aralık 2022 bakiye	6.718.521	--	3.064.000	38.094.246	2.934.920	6.739.678	164.450	12.048.536	69.764.351
Alımlar	--	--	8.711.433	2.795.418	1.759.899	2.131.247	1.477.646	163.380	17.039.023
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	(16.800.202)	(1.446.539)	(3.191.585)	(1.604.096)	--	(23.042.422)
30 Haziran 2023 bakiye	6.718.521	--	11.775.433	24.089.462	3.248.280	5.679.340	38.000	12.211.916	63.760.952
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 bakiye	--	--	(81.532)	(6.615.495)	(602.202)	(3.561.214)	(73.223)	--	(10.933.666)
Dönem gideri	--	--	(92.689)	(4.692.159)	(676.743)	(825.619)	(34.703)	--	(6.321.913)
Satışlar	--	--	--	--	40.266	34.553	--	--	74.819
31 Aralık 2022 Bakiye	--	--	(174.221)	(11.307.654)	(1.238.679)	(4.352.280)	(107.926)	--	(17.180.760)
Dönem gideri	--	--	(130.169)	(1.830.216)	(303.229)	(387.729)	(22.339)	--	(2.673.682)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	4.796.924	650.943	594.076	73.638	--	6.115.581
30 Haziran 2023 Bakiye	--	--	(304.390)	(8.340.946)	(890.965)	(4.145.933)	(56.627)	--	(13.738.861)
31 Aralık 2022 net değer	6.718.521	--	2.889.779	26.786.592	1.696.241	2.387.398	56.524	12.048.536	52.583.591
30 Haziran 2023 net değer	6.718.521	--	11.471.043	15.748.516	2.357.315	1.533.407	(18.627)	12.211.916	50.022.091

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 94.372.208 TL'dir (31 Aralık 2022: 88.628.000 TL).

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2022 bakiye	3.371.777
Alımlar	--
Satışlar	--
31 Aralık 2022 bakiye	3.371.777
Alımlar	27.137
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	(388.088)
30 Haziran 2023 bakiye	3.010.826
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2022 bakiye	(2.808.046)
Dönem gideri	(114.646)
31 Aralık 2022 bakiye	(2.922.692)
Dönem gideri	(28.455)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	87.467
30 Haziran 2023 bakiye	(2.863.680)
31 Aralık 2022 net değer	449.085
30 Haziran 2023 net değer	147.146

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirketin alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	60.300.000	1.0000	60.300.000

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirketin alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	67.600.000	1.0000	67.600.000

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	64.550.458	63.998.599
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	5.000.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	10.000.000	10.000.000
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	148.837.500	62.837.500
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	148.837.500	62.837.500
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	223.387.958	141.836.099

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
- Teminatlar	3.550.458	2.717.517
- Teminatlar	--	281.082
- İpotekler	61.000.000	61.000.000
Toplam	64.550.458	63.998.599

B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
- Kefalet	--	5.000.000
Toplam	--	5.000.000

C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
- İpotekler	10.000.000	10.000.000
Toplam	10.000.000	10.000.000

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	148.837.500	62.837.500
- Kefalet	148.837.500	62.837.500
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	148.837.500	62.837.500

Teminat mektupları Şirketin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam 3.550.457 TL (31 Aralık 2022: 2.998.599 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İcra müdürlüğüne verilen	342.517	342.517
Kredi teminatı	396.971	281.082
Türkiye kamu hastaneleri kurumu	93.591	800.000
Hazine ve maliye bakanlığı	2.237.100	1.500.000
Diğer	172.978	75.000
Eğitim ve Araştırma Kurumları	307.300	--
Toplam	3.550.457	2.998.599

İpotekler – 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla şirketin arsa ve binaları finans kuruluşları ve Not 13'te belirtilen 3. Taraf lehine verilen toplam 71.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 71.000.000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	61.000.000
3. Taraf	TL	1/0	10.000.000
Toplam			71.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2022	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	61.000.000
3. Taraf	TL	1/0	10.000.000
Toplam			71.000.000

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	339.321	205.319
Dava karşılıkları	84.704	84.704
Toplam	424.025	290.023

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar (Kullanılmamış İzin Karşılığı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	205.319	139.516
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	134.002	65.803
Toplam	339.321	205.319

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Kıdem Tazminat Karşılığı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	1.425.791	378.448
Cari dönemde ayrılan kıdem tazminatı karşılığı	293.592	1.047.343
Toplam	1.719.383	1.425.791

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	1.425.791	378.448
Cari hizmet maliyeti	504.191	644.822
Faiz gideri	175.377	345.888
Aktüeryel (gelir)/gider	--	354.766
Ödenen	(385.976)	(298.133)
Dönem sonu	1.719.383	1.425.791

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

Şirket 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYolojİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel ücret borçları	807.894	433
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	113.367	721.484
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	659.943	272.066
Toplam	1.581.204	993.983

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirketin sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,20%	11.203.369	11,20%	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	10,85%	10.851.450	10,85%	10.851.450
Diğer	77,95%	77.945.181	77,95%	77.945.181
Toplam	100.00%	100.000.000	100.00%	100.000.000

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 100.000.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2022: 1 TL nominal değerli 100.000.000 adet hisse).

22.2 Paylara ilişkin Primler / İskontolar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Payların satışından elde edilen primler	21.814.748	21.814.748
Toplam	21.814.748	21.814.748

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)	9.309.308	9.309.308
Toplam	9.309.308	9.309.308

22.3.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	(320.492)	(320.492)
Toplam	(320.492)	(320.492)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	3.384.487	4.334.963
Toplam	3.384.487	4.334.963

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.

22.5 Geçmiş Yıl Kar / Zararları

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

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

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 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 $\frac{1}{4}$ 'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kâr payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar/ zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	178.389.472	90.710.188
Net dönem karından/zararından transfer	281.117.006	114.473.668
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	181.945.996	1.058.080
Bağlı ortaklık elden çıkarılması	(43.312.617)	--
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	--	(1.884.325)
İç kaynaklardan sermaye artışı	--	(25.968.139)
Toplam	598.139.857	178.389.472

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	38.218.770	30.560.689
Diğer düzeltmeler	--	836.896
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	(38.218.770)	6.821.185
Toplam	--	38.218.770

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	25.946.440	13.054.739	51.917.447	16.416.560
Yurtdışı satışlar	115.613	98.519	12.786.520	8.022.945
Diğer satışlar	6.916.681	4.426.655	7.247.978	1.671.031
Brüt Satışlar	32.978.734	17.579.913	71.951.945	26.110.536
Satış iadeleri (-)	(742.366)	(478.473)	(1.748.105)	(506.920)
Satış iskontoları (-)	(38.513)	(32.109)	(911.218)	(241.515)
Diğer indirimler	(1.100)	--	(749.408)	(222.006)
Satış İndirimleri (-)	(781.979)	(510.582)	(3.408.731)	(970.441)
Net Satışlar	32.196.755	17.069.331	68.543.214	25.140.095
Satılan mamul maliyeti (-)	(18.776.189)	(10.490.687)	(27.438.201)	(8.652.676)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(8.893)	(2.020)	(8.594.791)	(5.406.897)
Toplam	(18.785.082)	(10.492.707)	(36.032.992)	(14.059.573)
BRÜT KAR/(ZARAR)	13.411.673	6.576.624	32.510.222	11.080.522

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.463.150	1.796.785	6.358.491	3.078.336
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.855.600	2.329.884	5.223.729	1.869.581
Genel yönetim giderleri	6.687.753	2.940.596	8.992.680	4.724.940
Toplam	15.006.503	7.067.265	20.574.900	9.672.857

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Borsa Payı Giderleri	--	--	45.199	45.199
Komisyon ve aidat giderleri	1.170.000	1.170.000	1.111.851	--
Reklam ve Promosyon Giderleri	--	--	4.739	4.739
Amortisman Giderleri	115.403	58.535	201.709	103.282
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	1.074.200	333.363	808.686	524.502
Nakliye Giderleri	732.887	382.196	346.531	346.531
Satış Komisyon Giderleri	--	--	384.343	384.343
Danışmanlık Giderleri	--	--	460.119	460.119
İhracat Giderleri	78.276	1.198	637.035	--
Numune Giderleri	--	--	391.252	391.252
Yakıt ve Araç Giderler	601.035	511.240	548.317	96.490
Vergi Resim ve Harçlar	41.285	15.671	81.275	81.275
Temsil ve Ağırlama Giderleri	--	--	49.239	49.239
Taşıt Giderleri	--	--	--	--
Diğer Giderler	42.514	(142.319)	153.434	(617.390)
Toplam	3.855.600	2.329.884	5.223.729	1.869.581

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	2.405.296	1.058.765	4.775.398	2.436.558
Amortisman giderleri	1.734.038	896.447	1.279.181	533.633
Kıdem tazminatı karşılığı	76.828	76.828	9.412	9.412
İzin karşılığı gideri	3.364	3.364	1.198	1.198
Bakım onarım giderleri	--	--	106.840	106.840
Veri yayınları giderleri	--	--	91.074	91.074
Seyahat ve konaklama giderleri	534.111	534.111	431.329	431.329
Sermaye Piyasası Kurulu Kayıt Ücreti	--	--	114.060	114.060
Araç ve işyeri kiralama giderleri	711.995	522.988	450.051	450.051
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	226.927	153.785	241.701	77.175
Vergi resim ve harçlar	152.173	--	41.775	35.824
Noter ve mahkeme giderleri	72.384	30.489	86.679	73.164
Sigorta giderleri	253.946	121.239	258.905	130.618
Ofis giderleri	219.536	127.272	363.085	179.656
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	19.909	15.761	145.980	--
Temsil ağırlama giderleri	51.243	--	185.204	135.846
Ulaşım giderleri	137.731	81.559	277.368	141.452
Bağış ve yardım giderleri	--	--	18.709	18.709
Huzur hakkı giderleri	--	--	30.482	30.482
Diğer giderler	88.272	(682.012)	84.249	(272.141)
Toplam	6.687.753	2.940.596	8.992.680	4.724.940

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	11.268.724	10.963.270	19.532.180	6.430.156
Reeskont faiz geliri	666.290	586.655	9.940.324	(105.350)
Teşvik ve destek gelirleri	--	--	531.277	531.277
Faiz gelirleri	12.674.481	4.878.748	12.479.198	5.022.914
Konusu kalmayan karşılıklar	179.206	179.206	6.093.925	4.835.748
Diğer	817.576	234.685	252.232	(158.844)
Toplam	25.606.277	16.842.564	48.829.136	16.555.901

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Karşılık gideri	--	--	3.020.390	2.824.753
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	1.542.222	1.285.355	10.664.804	3.764.508
Reeskont faiz gideri	546.243	(490.322)	3.221.717	243.014
Vade farkı giderleri	--	--	1.116.038	1.116.038
Hisse senedi değerlemeleri	1.756.650	609.468	703.669	212.014
Ek vergi gideri	3.694.613	3.694.613	--	--
Diğer	1.724.243	160.713	312.689	(114.365)
Toplam	9.263.971	5.259.827	19.039.307	8.045.962

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Menkul kıymet satış karları	--	--	958.075	550.294
Finansal varlık satış karı	35.046.757	--	--	--
Faiz Gelirleri	1.752.285	835.059	--	--
VIOB Vadeli Döviz İşlem Kararı	1.998.200	784.761	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	--	--	191.333	95.667
Toplam	38.797.242	1.619.820	1.149.408	645.961

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kredi kur farkı gelirleri	--	--	(4.183.113)	(4.183.113)
Toplam	--	--	(4.183.113)	(4.183.113)

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kredi faiz gideri	10.650.284	5.789.440	2.769.059	2.084.884
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	--	--	145.249	80.925
Adat faiz giderleri	--	--	485.482	225.997
Toplam	10.650.284	5.789.440	3.399.790	2.391.806

28. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	387.446	3.211.076
Toplam	387.446	3.211.076

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	778.487	405.155
Toplam	778.487	405.155

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

30 Haziran 2023 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2022: %23).

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
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 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.

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.

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Toplam Geçici	Toplam Geçici	Varlık /	Varlık /
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Farklar	Farklar	(Yükümlülük)	(Yükümlülük)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.719.383	1.425.791	343.876	285.158
Personel izin karşılığı	339.321	205.319	67.864	41.064
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(7.556.701)	(12.799.537)	(1.669.166)	(2.717.733)
Finansal varlık değer artış/azalışları	--	167.089	--	33.418
Stok değer düşüklüğü karşılığı	753.921	898.614	150.784	179.723
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	23.223.607	19.755.194	4.644.721	3.951.039
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	2.196.341	3.372.833	439.268	674.567
Alacak reeskontları	489.454	769.937	97.891	153.987
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	78.874	(158.019)	15.775	(31.604)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(15.480.559)	(15.359.838)	(1.548.056)	(1.523.912)
Borç reeskontu	(107.323)	(80.735)	(21.465)	(16.147)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	(103.350.051)	(80.445.487)	(20.670.010)	(16.089.097)
Finansal borçlar değer artış/azalışları	1.586.008	242.930	317.202	48.586
Diğer düzeltmelerin etkisi	683.572	(261.527)	136.720	(52.306)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(95.424.153)	(82.267.436)	(17.694.596)	(15.063.257)

Bilançoda yer alan ertelenmiş vergi gelir/giderleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(17.694.596)	(15.063.257)
Toplam	(17.694.596)	(15.063.257)

Kar veya zarar tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(2.963.390)	(6.272.932)
Kurumlar vergisi karşılığı	(778.487)	(5.246.179)
Toplam	(3.741.877)	(11.519.111)

Geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlüğünde vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Net dönem karı/(zararı) (TL)	130.770.815	92.251.166
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	1,308	0,923

30. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	38.751.482	31.362.729
Finansal yatırımlar	111.933.464	118.766.685
Ticari alacaklar	32.077.878	47.647.688
Diğer alacaklar	25.569.953	46.343.513
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	76.783.741	69.836.010
Ticari borçlar	12.316.882	11.149.302
Diğer borçlar	83.947	81.856

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.917.586	27.160.292	24.343.460	1.218.539	38.023.228	111.933.464
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.917.586	27.160.292	24.343.460	1.218.539	38.023.228	111.933.464
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.042.403	--	4.310.041	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.042.403)	--	(4.310.041)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	320.151	47.327.537	43.711.086	2.596.336	31.337.693	118.766.685
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	320.151	47.327.537	43.711.086	2.596.336	31.337.693	118.766.685
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	9.883.201	--	4.310.041	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(9.883.201)	--	(4.310.041)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Likidite riski

Şirketin 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.

Şirketin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	76.783.741	83.563.518	51.782.461	19.887.124	11.893.933
Banka kredileri	76.091.265	82.178.566	51.650.209	19.526.526	11.001.831
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	692.476	1.384.952	132.252	360.598	892.102
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.400.829	12.506.061	12.506.061	--	--
Ticari borçlar	12.316.882	12.424.205	12.424.205	--	--
Diğer borçlar	83.947	81.856	81.856	--	--
Toplam	89.184.570	96.069.579	64.288.522	19.887.124	11.893.933

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	69.836.010	73.702.661	27.766.749	43.318.508	2.617.404
Banka kredileri	68.653.100	72.190.909	27.600.721	42.933.952	1.656.236
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	1.182.910	1.511.752	166.028	384.556	961.168
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	11.231.158	11.311.893	11.311.893	--	--
Ticari borçlar	11.149.302	11.230.037	11.230.037	--	--
Diğer borçlar	81.856	81.856	81.856	--	--
Toplam	81.067.168	85.014.554	39.078.642	43.318.508	2.617.404

Kur riski

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 2.965.900 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Haziran 2023 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.787.271	(2.787.271)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.787.271	(2.787.271)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	162.491	(162.491)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net etki (4+5)	162.491	(162.491)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	16.138	(16.138)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)		
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	16.138	(16.138)
TOPLAM (3+6+9)	2.965.900	(2.965.900)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 601.155 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Aralık 2022 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(14.079)	14.079
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(14.079)	14.079
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	305.358	(305.358)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	305.358	(305.358)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	309.876	(309.876)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	309.876	(309.876)
TOPLAM (3+6+9)	601.155	(601.155)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari alacaklar	1.381.930	24.451	26.658	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa.banka hesapları dahil)	26.424.839	1.008.949	12.488	581
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.209.295	85.555	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	30.016.064	1.118.955	39.146	581
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	30.016.064	1.118.955	39.146	581
10. Ticari borçlar	1.200.140	39.584	(12.730)	5.500
11. Finansal yükümlülükler	164.363	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	(5.838)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.364.503	39.584	(18.568)	5.500
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	1.364.503	39.584	(18.568)	5.500
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)	28.651.561	1.079.371	57.715	(4.919)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	28.651.561	1.079.371	57.715	(4.919)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari alacaklar	5.334.534	76.210	36.641	141.361
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa.banka hesapları dahil)	5.685.405	109.951	181.393	598
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.598.529	86.035	(511)	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.618.468	272.196	217.524	141.960
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.618.468	272.196	217.524	141.960
10. Ticari borçlar	2.669.481	142.766	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	81.078	--	4.067	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.750.559	142.766	4.067	--
14. Ticari borçlar	3.856.355	136.960	60.279	4.171
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	3.856.355	136.960	60.279	4.171
18. Toplam yükümlülükler	6.606.915	279.726	64.346	4.171
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)	6.011.553	(7.530)	153.178	137.789
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.011.553	(7.530)	153.178	137.789

32. 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. Şirketin finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde. Tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirketin bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirketin 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:

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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).

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	119.474.122	107.473.417
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(38.751.482)	(31.362.729)
Net borç	80.722.640	76.110.688
Toplam özkaynaklar	862.687.928	632.739.766
Net borç/özkaynaklar oranı	11%	12%

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

**33. MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK. YORUMLANABİLİR
VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.

34. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.