

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

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

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.....	6-54

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	88.979.582	31.362.729
Finansal Yatırımlar	6	50.851.893	118.081.685
Ticari Alacaklar		32.797.904	47.647.688
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	593.732	320.151
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	32.204.172	47.327.537
Diğer Alacaklar		3.352.080	46.307.422
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	--	43.711.086
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	3.352.080	2.596.336
Stoklar	11	35.289.305	27.248.891
Peşin Ödenmiş Giderler	13	19.621.838	9.971.861
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-13	7.900.413	7.164.411
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	13	11.721.425	2.807.450
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	965.444	3.211.076
Diğer Dönen Varlıklar	12	13.370.754	9.699.655
ARA TOPLAM		245.228.800	293.531.007
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	7.000.000	7.000.000
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		252.228.800	300.531.007
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	--	685.000
Diğer Alacaklar		7.953	36.091
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	7.953	36.091
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	552.242	1.096.595
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	710.362.440	373.204.815
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	--	7.826.999
Maddi Duran Varlıklar	17	56.614.217	52.583.591
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		129.889	449.085
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	129.889	449.085
Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.050.000	3.800.000
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		770.716.741	439.682.176
TOPLAM VARLIKLAR		1.022.945.541	740.213.183

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	31.344.196	38.860.132
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	20.133.775	28.576.640
Ticari Borçlar		18.980.967	11.149.302
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	18.980.967	11.149.302
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	1.459.704	993.983
Diğer Borçlar		85.455	81.856
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	85.455	81.856
Ertelenmiş Gelirler		8.120.339	8.228.040
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	13	8.120.339	8.228.040
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	28	1.952.019	405.155
Kısa Vadeli Karşılıklar		606.899	290.023
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	487.723	205.319
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	119.176	84.704
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		82.683.354	88.585.131
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.422.494	2.399.238
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.075.733	1.425.791
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	2.075.733	1.425.791
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	23.953.498	15.063.257
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.451.725	18.888.286
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		909.810.462	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	22		8.864.807
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		8.528.313	
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	22	9.309.308	9.309.308
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(320.185)	(320.492)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı</i>			
<i>Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(460.810)	(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		177.943.057	281.117.006
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	--	38.218.770
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		909.810.462	632.739.766
TOPLAM KAYNAKLAR		1.022.945.541	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 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	23	51.473.704	19.276.949	84.941.591	16.398.377
Satışların Maliyeti (-)	23	(39.215.160)	(20.430.078)	(48.643.809)	(12.610.817)
Brüt Kâr/Zararı		12.258.544	(1.153.129)	36.297.782	3.787.560
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(10.585.626)	(3.897.873)	(13.067.624)	(4.074.944)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(9.310.718)	(5.455.118)	(8.246.693)	(3.022.964)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(7.294.143)	(2.830.993)	(7.934.684)	(1.576.193)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	39.495.611	13.889.334	78.418.686	29.589.550
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(15.835.591)	(6.571.620)	(20.278.987)	(1.239.680)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		8.728.077	(6.019.399)	65.188.480	23.463.329
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	39.374.221	576.979	1.482.259	332.851
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	4	155.548.429	63.930.171	179.932.786	105.181.214
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		203.650.727	58.487.751	246.603.525	128.977.394
Finansman Giderleri (-)	27	(14.533.461)	(3.883.177)	(18.779.820)	(10.416.603)
Finansman Gelirleri (+)	27	--	--	1.282.574	502.260
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		189.117.266	54.604.574	229.106.279	119.063.051
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri	28	(11.174.209)	(7.432.332)	(12.601.267)	(1.082.156)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	(1.952.019)	(1.173.532)	(13.175)	5.233.004
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	(9.222.190)	(6.258.800)	(12.588.092)	(6.315.160)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI				--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		177.943.057	47.172.242	216.505.012	117.980.895
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	6.881.621	608.670
Ana Ortaklık Payları		177.943.057	47.172.242	209.623.391	117.372.225
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	1,779	0,472	2,096	1,174
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(336.494)	(49.708)	(1.628)	17.523
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		409	409	(2.171)	23.364
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(336.801)	(50.015)	--	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(102)	(102)	543	(5.841)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(102)	(102)	543	(5.841)
DiĞER KAPSAMLI GELİR		(336.494)	(49.708)	(1.628)	17.523
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		177.606.563	47.122.534	216.503.384	117.998.418
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		177.606.563	47.122.534	216.503.384	117.998.418
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	6.881.621	608.670
Ana Ortaklık Payları		177.606.563	47.122.534	209.621.763	117.389.748

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYolojİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 Ocak – 30 EYLÜL 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)	--	--	--	--	--	--	--	209.623.391	209.623.391	6.881.621	216.505.012
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(1.628)	--	--	--	--	(1.628)	--	(1.628)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	(652.514)	--	(652.514)	(562.676)	(1.215.190)
Bakiye 30 Eylül 2022	100.000.000	21.814.748	9.309.308	(38.307)	(80.143)	5.248.972	175.764.869	209.623.391	521.642.838	36.879.634	558.522.472
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)	--	--	--	--	--	--	--	177.943.057	177.943.057	--	177.943.057
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	307	(336.801)	--	--	--	(336.494)	--	(336.494)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış) (*) (Dipnot 4)	--	--	--	--	--	--	181.945.996	--	181.945.996	--	181.945.996
Bakiye 30 Eylül 2023	100.000.000	21.814.748	9.309.308	(320.185)	(460.810)	3.384.487	598.139.857	177.943.057	909.810.462	--	909.810.462

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2022
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		109.211.800	(84.896.423)
Dönem Karı (Zararı)		177.943.057	216.505.012
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(143.599.615)	(163.799.329)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-16-17-18	4.462.961	3.955.395
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.353.101	289.137
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.318.629	289.137
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		34.472	--
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		5.352.154	(6.093.925)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(424.641)	(6.093.925)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5.776.795	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(10.393.610)	5.381.632
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(24.605.181)	--
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	27	14.439.356	11.956.678
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	25	592.359	3.445.670
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	(820.144)	(10.020.716)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	(155.548.430)	(179.932.835)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		11.174.209	12.601.267
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		53.138.542	(123.266.956)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	10.487.389	(9.381.134)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		16.094.569	54.216.503
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		41.672.845	(54.862.019)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(13.817.209)	(11.704.630)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7-10-13	(8.899.977)	(5.444.706)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7.239.306	(88.062.236)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		465.721	792.458
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.599	(894.563)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(107.701)	(7.926.629)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		87.481.984	(70.561.273)
Vergi iadeleri (Ödemeleri)	28	(737.104)	(14.335.150)
Alınan Faiz		22.852.896	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(385.976)	--
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(23.220.046)	(12.204.710)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	47.996
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	47.996
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(24.972.331)	(10.518.263)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(24.972.331)	(10.518.263)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	--	(1.734.443)
Alınan Faiz		1.752.285	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(28.374.901)	2.491.177
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları), Net		(13.509.815)	16.089.657
Ödenen Faiz		(14.439.356)	(11.956.678)
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		57.616.853	(94.609.956)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		57.616.853	(94.609.956)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	31.362.729	157.539.063
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	88.979.582	62.929.107

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık Şirket. Şirket") ve Bağlı Ortaklığı ("Grup") 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 İçi 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 54 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Sermayedarlar				
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,20%	11.203.369	11,20%	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	8,35%	8.351.450	10,85%	10.851.450
Diğer	80,45%	80.445.181	77,95%	77.945.181
Toplam	100,00%	100.000.000	100,00%	100.000.000

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Sermayedarlar				
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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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 Eylül 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 Eylül 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
Murat Güler	0,00%	100	100
Ödenmiş sermaye	100,00%	100.000.000	100.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 EYLÜL 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 30.10.2023 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 EYLÜL 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)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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 EYLÜL 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.

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

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.

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir.

Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

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

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 muhasebeleştirmektedir.

- 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 zararında 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, 30 Eylül 2023 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 EYLÜL 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 ilişkin 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 EYLÜL 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 amortismanına 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 amortismanına 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 amortismanına 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 EYLÜL 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 değer 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 çalışılan her yıl için, 30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 ("ViOP") İşlemleri

ViOP 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 EYLÜL 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 muhasebeleşirmektedir. 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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:

	İştirak Oranı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Tutar	İştirak Oranı	Tutar	
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%31,85	710.362.440	%43,00	373.204.815	
Toplam		710.362.440		373.204.815	

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	373.204.815	128.031.547
Dönem karlarındaki pay	155.548.429	245.217.134
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(336.801)	(43.866)
Paylara ilişkin primler	267.555.120	--
Sermaye artışı	11.148.130	--
Diğer değişiklikler nedeniyle artışlar/azalışlar (*)	(96.757.253)	--
Dönem Sonu	710.362.440	373.204.815

(*) 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	4.429.257.937	2.439.273.061
Duran varlıklar	94.938.262	64.938.995
Toplam varlıklar	4.524.196.199	2.504.212.056
Kısa vadeli yükümlülükler	2.275.766.056	1.564.776.753
Uzun vadeli yükümlülükler	18.218.853	71.517.128
Özkaynaklar	2.230.211.290	867.918.175
Toplam yükümlülükler	4.524.196.199	2.504.212.056

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satış gelirleri (net)	12.412.086.506	12.014.656.601
Brüt kar	1.011.403.601	714.036.003
Faaliyet karı	916.196.765	654.207.380
Net dönem karı	488.350.515	418.448.454

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	22.776	25.036
Banka	88.956.806	31.337.693
- Vadesiz mevduat	56.641.737	7.709.272
- Vadeli mevduat	32.315.069	23.628.421
Toplam	88.979.582	31.362.729

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	30 Eylül 2023
Banka 1	38,40%	2.10.2023	TL	31.725.069
Banka 2	16,6%	2.10.2023	TL	590.000
Toplam				32.315.069

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 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri	2.322	1.037.050
Özel sektör bonoları	50.623.960	116.838.188
Yatırım fonu	225.611	206.447
Toplam	50.851.893	118.081.685

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 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 EYLÜL 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

Kısa Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 8)</u>				
Genz Biyo Teknoloji A.Ş.(*)	7.463	--	209.227	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	497.244	--	21.898	--
Sina Biyoteknoloji İlaç Tanı Ve Sanayi A.Ş.(*)	89.025	--	89.026	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 10)</u>				
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	22.570.000
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	--	--	--
Ümit Fırat	--	--	--	21.141.086
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 13)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	7.900.413	--	7.164.411
Toplam	593.732	7.900.413	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 Eylül 2023		1 Ocak – 30 Eylül 2022		
	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Faiz Geliri	Mamul Satış	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3.981.007	--	5.411.964	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	10.286.698	--	6.619.341	--	--
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji San.A.Ş	--	--	821.106	18.121.190	631.303
ICG Finansal Danışmanlık	--	--	2.212.907	--	--
Toplam	14.267.705	--	15.065.318	18.121.190	631.303

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2023					
	Fiyat Farkı	Faiz Gideri	Mamul Alım	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	4.294	--	--	21.704
Toplam	--	4.294	--	--	21.704

1 Ocak – 30 Eylül 2022					
	Fiyat Farkı	Faiz Gideri	Mamul Alım	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	--	--	--	50.000	--
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji San.A.Ş	976.376	1.027.088	260.865	78.750	7.879.224
Toplam	976.376	1.027.088	260.865	128.750	7.879.224

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	836.232	541.937
Toplam	836.232	541.937

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	21.369.982	38.799.454
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	593.732	320.151
-Diğer ticari alacaklar	20.776.250	38.479.303
Alacak senetleri	11.963.492	9.612.353
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(535.570)	(769.937)
Şüpheli ticari alacaklar	2.796.968	9.883.201
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.796.968)	(9.883.201)
Diğer	--	5.818
Toplam	32.797.904	47.647.688

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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 (-)	(424.641)	(611.903)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	(6.661.592)	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	2.796.968	9.883.201

Şirketin brüt ticari alacaklarının vadelerine göre yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0 ile 1 yıl arası	33.333.474	48.417.625
Toplam	33.333.474	48.417.625

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	15.207.786	8.140.833
Senetli ticari borçlar	--	1.033.000
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(261.177)	(80.735)
Diğer	4.034.358	2.056.204
Toplam	18.980.967	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0 ile 1 yıl arası	19.242.144	11.230.037
Toplam	19.242.144	11.230.037

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	31.344.196	38.860.132
Toplam	31.344.196	38.860.132

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	19.882.135	28.215.586
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	251.640	361.054
Toplam	20.133.775	28.576.640

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	4.037.859	1.577.382
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	384.635	821.856
Toplam	4.422.494	2.399.238

Banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	17.015.273	26.967.866
3 – 12 ay arası	34.211.059	40.107.852
1 – 5 yıl arası	4.037.858	1.577.382
Toplam	55.264.190	68.653.100

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0 ile 1 yıl arası	251.640	361.054
1 ile 2 yıl arası	384.635	821.856
Toplam	636.275	1.182.910

Banka Kredileri Detayı:

30 Eylül 2023

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
	Ocak 2023 / Nisan 2024	18,14%	51.226.331	4.037.859
			51.226.331	4.037.859

31 Aralık 2022

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

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	--	43.711.086
Verilen depozito ve teminatlar	9.446	1.185.533
Diğer şüpheli alacaklar	5.054.717	4.310.041
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(5.054.717)	(4.310.041)
Diğer çeşitli alacaklar	3.342.634	1.410.803
Toplam	3.352.080	46.307.422

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	7.953	36.091
Toplam	7.953	36.091

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

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	4.310.041	2.176.500
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	744.676	2.133.541
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	5.054.717	4.310.041

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	70.000	70.000
Ödenecek vergi ve fonlar	7.327	3.840
Diğer çeşitli borçlar	8.128	8.016
Toplam	85.455	81.856

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

11. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	24.618.613	19.011.734
Yarı mamüller	112.086	135.999
Mamüller	6.574.156	5.132.397
Ticari mallar	10.066.150	3.488.151
Diğer stoklar	593.709	379.224
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.675.409)	(898.614)
Toplam	35.289.305	27.248.891

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	898.614	4.477.138
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	5.776.795	144.693
Dönem için iptal edilen karşılıklar	--	(3.723.217)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	6.675.409	898.614

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 27.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 57.537.314 TL)

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	11.641.891	8.152.403
Diğer KDV	1.456.536	1.438.141
İş avansları	241.845	79.165
Personele verilen avanslar	5.000	25.000
Diğer	25.482	4.946
Toplam	13.370.754	9.699.655

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	18.924.589	9.212.660
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	7.900.413	7.164.411
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	11.024.176	2.048.249
Gelecek aylara ait giderler	663.575	759.201
Gelir tahakkukları	33.674	--
Toplam	19.621.838	9.971.861

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	3.050.000	3.800.000
Toplam	3.050.000	3.800.000

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları ⁽¹⁾	8.120.339	8.196.520
Gider tahakkukları	--	31.520
Toplam	8.120.339	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa	7.000.000	7.000.000
Toplam	7.000.000	7.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 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	(429.522)
Tahmin ve varsayımlarda değişiklik	(114.831)
30 Eylül 2023 bakiye	(892.729)
31 Aralık 2022 net değer	1.096.595
30 Eylül 2023 net değer	552.242

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 Eylül 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 Eylül 2023 bakiye	--
31 Aralık 2022 net değer	7.826.999
30 Eylül 2023 net değer	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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	--	--	8.751.433	7.132.198	4.803.565	2.165.830	1.477.646	614.522	24.945.194
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	(16.800.201)	(1.446.539)	(3.191.585)	(1.604.096)	--	(23.042.421)
30 Eylül 2023 bakiye	6.718.521	--	11.815.433	28.426.243	6.291.946	5.713.923	38.000	12.663.058	71.667.124
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	--	--	(197.698)	(2.634.445)	(618.285)	(534.298)	(3.000)	--	(3.987.727)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	4.796.924	650.943	594.076	73.638	--	6.115.581
30 Eylül 2023 Bakiye	--	--	(371.919)	(9.145.175)	(1.206.021)	(4.292.502)	(37.288)	--	(15.052.906)
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 Eylül 2023 net değer	6.718.521	--	11.443.514	19.281.067	5.085.925	1.421.420	712	12.663.058	56.614.217

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 184.930.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 88.628.000 TL).

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 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	(45.712)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	87.467
30 Eylül 2023 bakiye	(2.880.937)
31 Aralık 2022 net değer	449.085
30 Eylül 2023 net değer	129.889

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİK'ler

30 Eylül 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	62.837.500	1,0000	62.837.500

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 TRİK'ler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	103.130.986	63.998.599
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	5.000.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	10.000.000	10.000.000
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	148.837.500	62.837.500
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	148.837.500	62.837.500
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	261.968.486	141.836.099

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 TRİK'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- Teminatlar	3.130.986	2.717.517
- Teminatlar	--	281.082
- İpotekler	100.000.000	61.000.000
Toplam	103.130.986	63.998.599

B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 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 TRİK'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- İpotekler	10.000.000	10.000.000
Toplam	10.000.000	10.000.000

D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'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 TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	148.837.500	62.837.500

Teminat mektupları – Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam 3.130.986 TL (31 Aralık 2022: 2.998.599 TL) tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İcra müdürlüğüne verilen	342.517	342.517
Kredi teminatı	--	281.082
Türkiye kamu hastaneleri kurumu	93.591	800.000
Hazine ve maliye bakanlığı	2.237.100	1.500.000
Diğer	97.978	75.000
Eğitim ve Araştırma Kurumları	359.800	--
Toplam	3.130.986	2.998.599

İpotekler – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla şirketin arsa ve binaları finans kuruluşları ve Not 13'te belirtilen 3. Taraf lehine verilen toplam 110.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 71.000.000 TL). İpoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
3. Taraf	TL	1/0	10.000.000
Toplam			110.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	487.723	205.319
Dava karşılıkları	119.176	84.704
Toplam	606.899	290.023

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	205.319	139.516
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	282.404	65.803
Toplam	487.723	205.319

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	1.425.791	378.448
Cari dönemde ayrılan kıdem tazminatı karşılığı	649.942	1.047.343
Toplam	2.075.733	1.425.791

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	1.425.791	378.448
Cari hizmet maliyeti	606.577	644.822
Faiz gideri	317.587	345.888
Aktüeryel (gelir)/gider	(409)	354.766
Ödenen	(273.813)	(298.133)
Dönem sonu	2.075.733	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 çalışanlar her yıl için 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket 30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel ücret borçları	901.705	433
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	127.201	721.484
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	430.798	272.066
Toplam	1.459.704	993.983

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

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

	30 Eylül 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.	8,35%	8.351.450	10,85%	10.851.450
Diğer	80,45%	80.445.181	77,95%	77.945.181
Toplam	100.00%	100.000.000	100.00%	100.000.000

30 Eylül 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 İlişkin 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	(320.185)	(320.492)
Toplam	(320.185)	(320.492)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 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, dağıtımına 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 dağıtımına veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararı" ile ilişkilendirilecektir.

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

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

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 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

22.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	44.712.891	18.766.451	65.473.351	13.555.904
Yurtdışı satışlar	233.941	118.328	15.634.676	2.848.156
Diğer gelirler	7.616.615	699.934	7.964.110	716.132
Satış iadeleri (-)	(995.184)	(252.818)	(2.483.672)	(735.567)
Satış iskontoları (-)	(93.369)	(54.856)	(777.947)	133.271
Diğer indirimler	(1.190)	(90)	(868.927)	(119.519)
Net Satış Gelirleri	51.473.704	19.276.949	84.941.591	16.398.377
Satılan mamul maliyeti (-)	(39.188.005)	(20.411.816)	(37.861.845)	(10.423.644)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(27.155)	(18.262)	(10.781.964)	(2.187.173)
Satışların Maliyeti	(39.215.160)	(20.430.078)	(48.643.809)	(12.610.817)
BRÜT KAR/(ZARAR)	12.258.544	(1.153.129)	36.297.782	3.787.560

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.294.143	2.830.993	7.934.684	1.576.193
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	9.310.718	5.455.118	8.246.693	3.022.964
Genel yönetim giderleri	10.585.626	3.897.873	13.067.624	4.074.944
Toplam	27.190.487	12.183.984	29.249.001	8.674.101

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Borsa Payı Giderleri	--	--	45.199	--
Komisyon ve aidat giderleri	4.342.644	3.172.644	1.991.326	879.475
Reklam ve Promosyon Giderleri	11.737	11.737	6.443	1.704
Amortisman Giderleri	347.447	232.044	622.873	421.164
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	1.805.994	731.794	1.393.501	584.815
Nakliye Giderleri	1.106.202	373.315	568.814	222.283
Satış Komisyon Giderleri	--	--	494.207	109.864
Danışmanlık Giderleri	--	--	598.770	138.651
İhracat Giderleri	83.469	5.193	637.036	--
Sigorta Gideri	32.619	32.619	--	--
Kira Giderleri	695.860	695.860	--	--
Numune Giderleri	--	--	395.452	4.200
Vergi Resim ve Harçlar	70.397	29.112	94.775	13.500
Temsil ve Ağırlama Giderleri	--	--	79.829	30.590
Taşıt Giderleri	669.349	68.314	671.764	123.447
Diğer Giderler	145.000	102.486	646.704	493.271
Toplam	9.310.718	5.455.118	8.246.693	3.022.964

Genel yönetim giderleri (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	3.631.073	1.225.777	5.408.341	632.943
Amortisman giderleri	2.261.643	527.605	1.965.688	686.507
Kıdem tazminatı karşılığı	163.909	87.081	9.412	--
İzin karşılığı gideri	34.713	31.349	--	--
Bakım onarım giderleri	9.000	9.000	279.035	172.195
Veri yayınları giderleri	--	--	114.501	23.427
Seyahat ve konaklama giderleri	818.803	284.692	463.831	152.502
Sermaye Piyasası Kurulu Kayıt Ücreti	--	--	114.060	--
Araç ve işyeri kiralama giderleri	--	--	--	--
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	648.773	421.846	326.764	113.319
Vergi resim ve harçlar	195.807	43.634	50.462	8.686
Noter ve mahkeme giderleri	75.734	3.350	86.679	--
Sigorta giderleri	407.886	153.940	384.079	125.173
Ofis giderleri	379.390	159.854	545.554	206.469
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	28.150	8.241	600.747	342.511
Temsil ağırlama giderleri	125.787	74.544	217.005	31.801
Ulaşım giderleri	228.364	90.633	639.207	361.839
Bağış ve yardım giderleri	--	--	24.979	6.270
Huzur hakkı giderleri	--	--	48.482	18.000
Kira giderleri	1.218.898	506.903	565.419	214.169
Haberleşme giderleri	--	--	149.504	149.504
Diğer giderler	357.696	269.424	1.073.875	829.629
Toplam	10.585.626	3.897.873	13.067.624	4.074.944

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	14.413.289	3.144.565	40.279.226	20.747.046
Reeskont faiz geliri	820.144	153.854	10.020.716	80.392
Teşvik ve destek gelirleri	22.852.896	10.178.415	531.277	--
Faiz gelirleri	--	--	20.180.900	7.701.702
Konusu kalmayan karşılıklar	179.206	--	6.093.925	--
Diğer	1.230.076	412.500	1.312.642	1.060.410
Toplam	39.495.611	13.889.334	78.418.686	29.589.550

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Karşılık gideri	533.713	533.713	3.445.047	424.657
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	5.431.824	3.889.602	9.950.847	(713.957)
Reeskont faiz gideri	592.359	46.116	3.445.670	223.953
Vade farkı giderleri	1.899.929	143.279	--	--
Hisse senedi değerlemeleri	3.694.613	--	885.162	181.493
Diğer	3.683.153	1.958.910	2.552.261	1.123.534
Toplam	15.835.591	6.571.620	20.278.987	1.239.680

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri	1.752.285	--	--	--
VIOB Vadeli Döviz İşlem Kararı	2.575.179	576.979	--	--
Menkul kıymet satış zararları	--	--	1.290.926	332.851
Finansal varlık satış karı	35.046.757	--	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	--	--	191.333	--
Toplam	39.374.221	576.979	1.482.259	332.851

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Bulunmamaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kredi kur farkı gelirleri	--	--	1.282.574	502.260
Toplam	--	--	1.282.574	502.260

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kredi faiz gideri	14.439.356	3.789.072	11.956.678	9.187.619
Kredi kur farkı giderleri	--	--	6.059.977	1.096.550
Banka giderleri	--	--	579.800	94.318
TFRS 16 Faaliyet Kiralaması Faizi	94.105	94.105	183.365	38.116
Toplam	14.533.461	3.883.177	18.779.820	10.416.603

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler	965.444	3.211.076
Toplam	965.444	3.211.076

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.952.019	405.155
Toplam	1.952.019	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 Eylül 2023 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’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 Temmuz 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılığı	1.721.376	1.425.791	344.172	285.158
Personel izin karşılığı	487.314	205.319	121.931	41.064
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.037.984)	(12.799.537)	(1.758.452)	(2.717.733)
Finansal varlık değer artış/azalışları	--	167.089	--	33.418
Stok değer düşüklüğü karşılığı	6.679.574	898.614	1.336.123	179.723
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	25.346.252	19.755.194	6.336.563	3.951.039
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	1.950.906	3.372.833	390.181	674.567
Alacak reeskontları	535.570	769.937	133.893	153.987
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	84.033	(158.019)	16.807	(31.604)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(15.480.559)	(15.359.838)	(1.548.056)	(1.523.912)
Borç reeskontu	(354.517)	(80.735)	(88.629)	(16.147)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	(119.332.594)	(80.445.487)	(29.833.149)	(16.089.097)
Finansal borçlar değer artış/azalışları	1.457.448	242.930	364.362	48.586
Diğer düzeltmelerin etkisi	946.837	(261.527)	230.756	(52.306)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(100.996.344)	(82.267.436)	(23.953.498)	(15.063.257)

Bilançoda yer alan ertelenmiş vergi gelir/giderleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(23.953.498)	(15.063.257)
Toplam	(23.953.498)	(15.063.257)

Kar veya zarar tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.222.190)	(12.588.092)
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.952.019)	(13.175)
Toplam	(11.174.209)	(12.601.267)

Geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünde vergi oranı %25 olarak dikkate alınmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Net dönem karı/(zararı) (TL)	177.943.057	209.623.391
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	1,779	2,096

30. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	88.979.582	31.362.729
Finansal yatırımlar	50.851.893	118.766.685
Ticari alacaklar	32.797.904	47.647.688
Diğer alacaklar	3.360.033	46.343.513
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	55.900.465	69.836.010
Ticari borçlar	18.980.967	11.149.302
Diğer borçlar	85.455	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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 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)	593.732	32.204.172	--	3.352.080	88.956.806	50.851.893
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	593.732	32.204.172	--	3.352.080	88.956.806	50.851.893
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)	--	2.796.968	--	5.054.717	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.796.968)	--	(5.054.717)	--	--
- 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 EYLÜL 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 Eylül 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	55.900.465	62.680.242	19.333.396	38.129.390	5.217.456
Banka kredileri	55.264.190	61.351.491	19.198.592	37.760.352	4.392.547
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	636.275	1.328.751	134.804	369.037	824.909
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	19.066.422	19.324.000	19.324.000	--	--
Ticari borçlar	18.980.967	19.242.144	19.242.144	--	--
Diğer borçlar	85.455	81.856	81.856	--	--
Toplam	74.966.887	82.004.242	38.657.396	38.129.390	5.217.456

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 EYLÜL 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 Eylül 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 3.018.113 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Eylül 2023 Dönemi İtibariyle

	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	2.954.962	(2.954.962)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.954.962	(2.954.962)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	42.791	(42.791)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	42.791	(42.791)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	20.360	(20.360)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	20.360	(20.360)
TOPLAM (3+6+9)	3.018.113	(3.018.113)

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 İtibariyle

	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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari alacaklar	1.443.283	24.451	26.658	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa.banka hesapları dahil)	28.003.680	1.008.949	12.488	581
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.342.214	85.555	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	31.789.177	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)	31.789.177	1.118.955	39.146	581
10. Ticari borçlar	1.269.089	39.584	12.730	(5.500)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	169.480	--	5.838	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.438.569	39.584	18.568	(5.500)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	169.480	--	5.838	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	169.480	--	5.838	--
18. Toplam yükümlülükler	1.608.049	39.584	24.406	(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)	30.181.128	1.079.371	14.740	6.081
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.838.914	993.816	14.740	6.081

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 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)	4.413.025	(93.565)	153.688	137.788

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 işlemine edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirketin finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

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

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.

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	113.135.079	107.473.417
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(88.979.582)	(31.362.729)
Net borç	24.155.497	76.110.688
Toplam özkaynaklar	909.810.512	632.739.766
Net borç/özkaynaklar oranı	3%	12%

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.