

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-52

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ŞİRKET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.115.893	44.377.083
Finansal Yatırımlar	6	540.718	95.232.734
Ticari Alacaklar		55.854.676	57.331.719
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	3.767.808	423.653
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	52.086.868	56.908.066
Diğer Alacaklar		10.760.714	2.158.734
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	8.800.000	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	1.960.714	2.158.734
Stoklar	11	49.851.064	63.598.918
Peşin Ödenmiş Giderler		37.121.145	28.950.645
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7-13	6.448.413	8.719.398
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	13	30.672.732	20.231.247
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	19.997	806.680
Diğer Dönen Varlıklar	12	17.101.039	20.304.610
ARA TOPLAM		184.365.246	312.761.123
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	--	25.741.495
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		184.365.246	338.502.618
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	75.295.118	118
Diğer Alacaklar	10	23.752	10.805
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	--	6.159.627
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.110.415.904	1.115.944.498
Maddi Duran Varlıklar	17	226.039.599	192.831.665
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		191.402	410.354
Peşin Ödenmiş Giderler	13	32.592.850	44.222.541
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	118.931.092	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.563.489.717	1.359.579.608
TOPLAM VARLIKLAR		1.747.854.963	1.698.082.226

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ŞİRKET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	110.890.333	41.918.015
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	24.824.850	17.809.383
Ticari Borçlar		20.329.796	47.278.062
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	20.329.796	47.278.062
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	2.729.130	1.647.050
Ertelenmiş Gelirler	13	158.628	11.072.961
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.360.677	944.813
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	1.875.304	683.992
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	485.373	260.821
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		508.220	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		161.801.634	120.670.284
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	35.346.295	3.327.057
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.143.944	2.203.174
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	3.143.944	2.203.174
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	--	50.488.557
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		38.490.239	56.018.788
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.547.563.090	1.521.393.154
Ödenmiş Sermaye	22	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		528.834.518	528.834.518
Paylara İlişkin Primler	22	150.378.240	150.378.240
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	534.341	339.443
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	--	204.561
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		534.341	134.882
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	12.598.991	12.598.991
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	729.241.961	826.316.911
Dönem Net Kârı/Zararı		25.975.039	(97.074.949)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.547.563.090	1.521.393.154
TOPLAM KAYNAKLAR		1.747.854.963	1.698.082.226

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Hasılat	23	116.519.497	41.798.498	94.056.419	30.335.753
Satışların Maliyeti (-)	23	(85.468.446)	(28.049.318)	(71.154.840)	(29.918.019)
Brüt Kâr/Zararı		31.051.051	13.749.180	22.901.579	417.734
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(16.936.949)	(6.560.143)	(25.417.951)	(11.238.531)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(10.143.755)	(4.269.983)	(17.745.656)	(11.705.427)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(16.134.617)	(7.066.053)	(11.245.502)	(2.850.861)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	21.133.990	5.635.979	55.981.191	27.561.246
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(29.559.909)	(16.896.451)	(24.447.322)	(9.849.897)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(20.590.189)	(15.407.471)	26.339	(7.665.736)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	64.044.739	64.037.099	97.149.217	19.816.462
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(44.667.430)	(26.003.311)	(3.503.889)	(71.937)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından /(Zararlarından) Paylar		(5.528.594)	(61.375.423)	219.244.974	48.007.854
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(6.741.474)	(38.749.106)	312.916.641	60.086.643
Finansman Giderleri (-)	27	(47.239.899)	(18.709.791)	(25.635.992)	(5.180.874)
Finansman Gelirleri (+)	27	--	--	--	(24.984.683)
Parasal Kayıp/Kazanç		(89.395.051)	(48.361.940)	(51.547.408)	(188.599.190)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI /(ZARARI)		(143.376.424)	(105.820.837)	235.733.241	(158.678.104)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		169.351.463	3.815.581	(39.043.362)	(32.049.687)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	--	(2.916.023)	(1.461.008)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	169.351.463	3.815.581	(36.127.339)	(30.588.679)
DÖNEM KÂRI /(ZARARI)		25.975.039	(102.005.256)	196.689.879	(190.727.791)
Dönem Kâr /(Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		25.975.039	(102.005.256)	196.689.879	(190.727.791)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,2598	(1,0201)	1,9669	(1,9073)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
DÖNEM KÂRI/ZARARI		25.975.039	(102.005.256)	196.689.879	(190.727.791)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		194.898	3.306.300	(331.008)	567.456
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları	22	(272.748)	3.695.945	318.865	160.934
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer					
Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda					
Sınıflandırılmayacak Payları		399.459	534.341	(570.157)	446.755
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		68.187	(923.986)	(79.716)	(40.233)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	68.187	(923.986)	(79.716)	(40.233)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		194.898	3.306.300	(331.008)	567.456
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.169.937	(98.698.956)	196.358.871	(190.160.335)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		26.169.937	(98.698.956)	196.358.871	(190.160.335)
Ana Ortaklık Payları		26.169.937	(98.698.956)	196.358.871	(190.160.335)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer 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
	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22
Bakiye 1 Ocak 2023	100.000.000	528.834.518	150.378.240	(717.457)	(49.900)	20.068.188	434.592.001	211.869.455	1.444.975.046	95.201.003	1.540.176.049
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	--	--	(7.469.197)	(110.009.162)	--	(117.478.359)	(95.201.003)	(212.679.362)
Transferler	--	--	--	--	--	--	211.869.455	(211.869.455)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	196.689.879	196.689.879	--	196.689.879
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	239.149	(570.157)	--	--	--	(331.008)	--	(331.008)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	289.864.616	--	289.864.616	--	289.864.616
Bakiye 30 Eylül 2023	100.000.000	528.834.518	150.378.240	(478.308)	(620.057)	12.598.991	826.316.911	196.689.879	1.813.720.174	--	1.813.720.174
Bakiye 1 Ocak 2024	100.000.000	528.834.518	150.378.240	204.561	134.882	12.598.991	826.316.911	(97.074.949)	1.521.393.154	--	1.521.393.154
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	(97.074.949)	97.074.949	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	25.975.039	25.975.038	--	25.975.038
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(204.561)	399.459	--	--	--	194.898	--	194.898
Bakiye 30 Eylül 2024	100.000.000	528.834.518	150.378.240	--	534.341	12.598.991	729.241.961	25.975.039	1.547.563.090	--	1.547.563.090

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
A-İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(147.247.499)	47.808.864
Dönem Karı (Zararı)		25.975.039	196.689.879
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	15-17-18	11.496.201	12.259.115
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		10.836.599	3.142.087
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	293.396	34.472
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	1.371.852	302.790
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile ilgili düzeltmeler	20	1.815.791	172.043
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler		7.355.560	2.632.782
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25-26	39.884.022	(321.577)
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	1.267.545	(137.041)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	28	(169.351.463)	39.043.362
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	11	10.256.882	7.960.412
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(64.013.818)	--
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Diğer Düzeltmeler		(259.758)	(622.464)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler		(5.528.594)	84.526.020
İştirakteki Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		--	(73.292.351)
Parasal Kayıp/Kazanç		22.267.030	(267.891.938)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		37.387.367	(16.843.874)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(180.368)	17.185.174
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(137.774)	(37.748.639)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(6.341.017)	42.983.479
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(6.013.897)	(9.649.979)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		2.357.989	(3.671.098)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(19.835.270)	7.831.667
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		--	3.599
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.033.495)	(556.050)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler		796.465	465.721
Vergi ödemeleri		579.038	3.792.496
Alınan Faiz		6.731.145	25.816.990
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(154.557.682)	18.199.378
B-YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		66.307.785	168.604.580
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	19.397.016	189.907.248
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		38.272.323	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17-18	(7.626.677)	(35.538.720)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	18	16.265.123	14.236.052
C-FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		61.391.856	(96.083.381)
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları		108.007.023	(70.587.968)
Ödenen faiz		(46.615.167)	(25.495.413)
NAKİT VE BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ		(19.547.858)	120.330.063
D-NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(11.713.332)	(57.616.853)
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERİ		44.377.083	70.208.933
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	13.115.893	132.922.143

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("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.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

-A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

-A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.

Şirket'in ana faaliyet konusu insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı serum antijen mikrobiyolojik test kiti 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 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 69 kişidir. (31 Aralık 2023: 65 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
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.	%5,39	5.391.450	%8,35	8.351.450
Diğer	%83,41	83.405.181	%80,45	80.445.181
Toplam	%100,00	100.000.000	%100,00	100.000.000

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	19,32%	23.179.925	17,62%	21.140.764
Asiye Güler	5,68%	6.820.075	5,68%	6.820.075
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	10,00%	12.000.000	--	--
Diğer	65,00%	78.000.000	76,70%	92.039.161
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	60,00%	70.200.000	90,00%	105.300.000
Murat Güler	40,00%	46.800.000	10,00%	11.700.000
Ödenmiş sermaye	100,00%	117.000.000	100,00%	117.000.000

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 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	32,59%	43.999.900	43.999.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine 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
Fatma Karagözlü	2,22%	3.000.000	3.000.000
Diğer (Halka Açık Kısım)	25,93%	35.000.100	35.000.100
Genel Toplam	100,00%	135.000.000	135.000.000

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	32,59%	43.999.900	43.999.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine 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
Fatma Karagözlü	2,22%	3.000.000	3.000.000
Diğer (Halka Açık Kısım)	25,93%	35.000.100	35.000.100
Genel Toplam	100,00%	135.000.000	135.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş. ("A1 Filo")**

A1 Eğitim ve Filo Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket veya A1 Filo") 2023 yılında İstanbul Türkiye'de A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak kurulmuş olup 11.12.2023 tarih ve 10976 sayılı Türkiye Ticaret Sicili 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 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Murat Güler	%17,50	8.750.000	13.125.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%17,50	8.750.000	13.125.000
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	%12,50	6.250.000	9.375.000
Pardus Girişim Ser.Yat.Ort.A.Ş.	%17,50	8.750.000	13.125.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş	%17,00	8.500.000	12.750.000
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	%17,00	8.500.000	12.750.000
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	%1,00	500.000	750.000
Sermaye	%100,00	50.000.000	75.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar****Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS") uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

Şirketler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in yurtdışı müşterileri nedeniyle yabancı para birimi ağırlıklı olarak USD ve EUR cinsinden işlemleri bulunmakla beraber tüm işlemleri ve muhasebe kayıtları Türk Lirası cinsinden tutulmaktadır. Bu nedenle yabancı paralı işlemler ilgili standartlara göre kur değerlemesine tabi tutularak mali tablolara yansımaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.09.2024	31.12.2023
USD	34,1210	29,4382
EUR	38,1714	32,5739

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonadaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 30 Ekim 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet solo ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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 daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4. Muhasebe Tahminlerindeki 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. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

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

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür; 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

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

Ticari Alacaklar

Alıcıya değerlendirme hizmeti sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir.

Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kapsamlı gelir/gider tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-16 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel Maliyetler	12 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçme

Şirket tarafından iktisap edilen sınırlı ekonomik ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Sonradan ortaya çıkan giderler varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler.

Giderler ve içeride yaratılan Şerefiye ve markalar da dahil olmak üzere tüm diğer gider kalemleri oluşukça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlık itfa payları kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra tahmin edilen faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Üretimi planlanan yeni ticari araçların geliştirilmesiyle ilgili mühendislik dizayn (tasarım) giderlerini de içeren geliştirme giderleri Not 2'de (Araştırma ve geliştirme giderleri) anlatıldığı şekilde aktifleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Haklar	4-15 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların itfa yöntemleri, faydalı ömürleri ve kalıntı değerleri her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiği dönemde gider kaydedilmektedir. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip geliştirme niteliğindeki harcamalar aktifleştirilmekte, bu kriterler dışında geliştirme için yapılan harcamalar da oluştukları dönem içerisinde gider olarak kaydedilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca varlıklara dair yıllık değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket'in stoklar ve ertelenen vergi varlığı haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir. Diğer varlıklardan veya varlık Şirketlerinden bağımsız olarak nakit akımı yaratan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubu nakit yaratan birim olarak tanımlanır. Nakit yaratan birimler kapsamında kayıtlara alınan değer düşüklüğü birimdeki (birim grubu) diğer varlıkların kayıtlı değerinden orantısız olarak düşülür.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir.

Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, faiz giderleri, kur farkı giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir.

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri katılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınır. Şirket'te aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Kur değişiminin etkileri

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse 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 arttırmabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kiralama işlemleri

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.

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 kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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.

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.

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;
- (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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergiler, cari dönem vergi yükümlülüğünü ve ertelenen vergi yükümlülüklerini içermektedir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları (kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar dahil), gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen işlemlerle ilgili vergi etkileri özkaynaklara yansıtılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak ve aynı vergi mükellefi işletmeye ait olmak şartıyla cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, Türkiye'deki 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.

Şirket, 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 devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in değerlendirme hizmet satışlarından kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren çeyrek dönem için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

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

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmektedir. Ayrıca teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%31,85	1.100.900.340	%31,85	1.108.067.548
Toplam		1.100.900.340		1.108.067.548

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	%17,00	9.515.564	%17,00	7.876.950
Toplam		9.515.564		7.876.950

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.168.705	2.224.341
Banka	10.947.188	42.152.742
- Vadesiz mevduat	10.947.188	40.517.824
- Vadeli mevduat	--	1.634.919
Toplam	13.115.893	44.377.083

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	30 Eylül 2024
Banka	--	--	TL	--
Banka	--	--	TL	--
Toplam				--

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	31 Aralık 2023
Banka	20,39%	2.01.2024	TL	448.340
Banka	41,72%	2.01.2024	TL	817.200
Banka	38,00%	2.01.2024	TL	307.044
Banka	31,00%	2.01.2024	TL	62.335
Toplam				1.634.919

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri	1.694	4.248
Özel sektör bonoları	--	94.696.82
Yatırım fonu	539.024	531.674
Toplam	540.718	95.232.734

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	118	118
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (*)	75.295.000	--
Toplam	75.295.118	118

Kartal Yenilenebilir Enerji A.Ş. (*)

Şirket ("Ana ortaklık") yurtiçi ve yurtdışında elektrik üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması ve özellikle Güneş Enerjisi olmak üzere Yenilenebilir Enerji Kaynaklarından enerji elde etmek amacıyla 26 Aralık 2014 tarihinde H15 Solar Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanı ile kurulmuş, Beşiktaş 25. Noterliğinin 18 Mart 2021 tarih 6320 sayı ile tasdikli, 15 Mart 2021 Genel Kurul Kararı ile unvan "Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Şirketin adresi "Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Levent Plaza Blok No: 173 İç Kapı No: 30 Şişli/İSTANBUL olup, İstanbul Ticaret Siciline 298884 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %70'i halka açıktır. 16 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
İç Finansal Danışmanlık A.Ş.	2.750.000	5%
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5.500.002	10%
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.300.000	6%
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San.Tic.	2.750.000	5%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.200.000	4%
Diğer (Halka Açık Kısım)	38.499.998	70%
Toplam	55.000.000	100%

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
Koray Holding A.Ş.	17.000.000	30,91%
Orhun KARTAL	15.850.002	28,81%
Diğer (Halka Açık Kısım)	22.149.998	40,28%
Toplam	55.000.000	100%

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	--	--	423.653	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3.767.808	8.800.000	--	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 10)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	6.448.413	--	8.719.398
Toplam	3.767.808	15.248.413	423.653	8.719.398

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

30 Eylül 2024	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3.139.840	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	948.050	--	64.554
Toplam	4.087.890	--	64.554

30 Eylül 2023	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Mamul Satış
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.408.610	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	13.994.765	--	3.530
Toplam	19.403.375	--	3.530

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

30 Eylül 2024	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	10.373.482	--	105.000
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	3.173.561	--
Toplam	10.373.482	3.173.561	105.000

30 Eylül 2023	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji San.A.Ş	583.564	47.551	11.299.006
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	121.566	--	--
Toplam	705.130	47.551	11.299.006

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1.669.279	1.218.222
Toplam	1.669.279	1.218.222

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	43.846.361	38.910.154
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	3.775.270	423.653
-Diğer ticari alacaklar	40.071.091	38.486.501
Alacak senetleri	12.628.184	18.984.168
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(619.869)	(562.603)
Şüpheli ticari alacaklar	5.167.163	1.792.821
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.167.163)	(1.792.821)
Toplam	55.854.676	57.331.719

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı karşılık tutarı	1.792.821	22.124.638
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	3.928.595	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(35.359)	(245.435)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	(9.050.462)
Enflasyon etkisi	(518.894)	(8.650.491)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	5.167.163	4.178.250

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	11.150.085	17.290.777
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 6)	--	--
-Diğer ticari borçlar	11.150.085	17.290.777
Senetli ticari borçlar	6.500.000	27.172.068
-Diğer ticari borçlar	6.500.000	--
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(169.454)	(1.804.554)
Diğer	2.849.165	4.619.771
Toplam	20.329.796	47.278.062

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	110.890.333	41.918.015
Toplam	110.890.333	41.918.015

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	24.824.850	17.257.195
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	--	552.188
Toplam	24.824.850	17.809.383

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	35.346.295	935.443
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	--	2.391.614
Toplam	35.346.295	3.327.057

Banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	117.800.814	--
3 – 12 ay arası	17.914.368	59.175.210
1 - 5 yıl arası	35.346.296	935.444
Toplam	171.061.478	60.110.654

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0 ile 1 yıl arası	--	552.188
1 ile 2 yıl arası	--	2.391.613
Toplam	--	2.943.801

Banka Kredileri Detayı:

30 Eylül 2024

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	33,47%	135.715.183	35.346.295

31 Aralık 2023

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	18,07%	59.175.210	935.443

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	8.800.000	--
Verilen depozito ve teminatlar	--	289.122
Diğer şüpheli alacaklar	5.638.824	2.957.000
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(5.638.824)	(2.957.000)
Diğer çeşitli alacaklar	1.960.714	1.869.612
Toplam	10.760.714	2.158.734

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	23.752	10.805
Toplam	23.752	10.805

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı karşılık tutarı	2.957.000	9.648.502
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	3.462.324	2.878.217
Enflasyon etkisi	(780.500)	(4.975.730)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	5.638.824	7.550.989

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	38.418.610	44.112.478
Yarı mamüller	572.502	1.851.092
Mamüller	10.069.223	8.419.833
Ticari mallar	10.980.926	9.722.746
Diğer stoklar	1.090.965	517.049
Stok değer düşüklüğü (-)	(11.281.162)	(1.024.280)
Toplam	49.851.064	63.598.918

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı karşılık tutarı	1.024.280	2.011.647
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	10.256.882	7.960.412
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	11.281.162	9.972.059

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	15.173.091	17.718.046
Diğer KDV	1.496.639	1.987.187
İş Avansları	39.084	126.212
Personele verilen avanslar	376.630	88.309
Diğer	15.595	384.856
Toplam	17.101.039	20.304.610

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	34.859.102	28.145.093
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	6.448.413	8.719.398
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	28.410.689	19.425.695
Gelecek aylara ait giderler	2.262.043	800.880
Gelir Tahakkukları	--	4.671
Toplam	37.121.145	28.950.644

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	42.850	--
Verilen Sipariş Avansları	32.550.000	44.222.541
Toplam	32.592.850	44.222.541

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	158.628	11.072.961
Toplam	158.628	11.072.961

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa ⁽¹⁾	--	25.741.495
Toplam	--	25.741.495

(1) Not 14'te açıklanan Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ile yapılan gayrimenkul satış vaadi sözleşmesine istinaden. Ana Ortaklık Şirket'in Kocaeli/Dilovası'nda bulunan arsası 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesabından Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar hesabına transfer edilmiştir. 2024 yılı içerisinde satışı gerçekleşmiştir.

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 Bakiye	2.955.277	2.955.277
Giriş	--	--
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2023 Bakiye	2.955.277	2.955.277
1 Ocak 2024 Bakiye	9.239.441	9.239.441
Giriş	--	--
Sözleşme değişiklikleri	(9.239.441)	(9.239.441)
30 Eylül 2024 Bakiye	--	--
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 Bakiye	(1.042.799)	(1.042.799)
Dönem gideri	(909.618)	(909.618)
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2023 Bakiye	(1.952.417)	(1.952.417)
1 Ocak 2024 Bakiye	(1.042.799)	(1.042.799)
Dönem gideri	--	--
Sözleşme değişiklikleri	(1.042.799)	(1.042.799)
30 Eylül 2024 Bakiye	--	--
30 Eylül 2023 Net Değer	1.002.861	1.002.860
30 Eylül 2024 Net Değer	--	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arsalar	Toplam
1 Ocak 2023 Bakiye	15.158.028	15.158.028
Alımlar	3.557.546	3.557.546
Satışlar	(18.715.574)	(18.715.574)
30 Eylül 2023 Bakiye	--	--
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2023 Bakiye	--	--
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	--	--
1 Ocak 2023 Bakiye	--	--
Dönem gideri	(213.289)	(213.289)
Satışlar	213.289	(213.289)
30 Eylül 2023 Bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2023 Bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
Satışlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	--	--
30 Eylül 2023 Net Değer	--	--
30 Eylül 2024 Net Değer	--	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	15.040.149	47.396.632	201.830.443	13.785.231	53.145.151	867.923	37.931.317	369.996.847
Alımlar	--	18.263.170	7.423.862	8.602.535	173.768	--	1.075.384	35.538.720
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	--	--	(13.756.333)	(1.129.064)	(2.491.121)	(608.736)	--	(17.985.254)
1 Ocak 2024 bakiye	49.534.963	67.431.382	149.217.297	16.197.005	48.881.164	259.187	42.204.264	373.725.263
Alımlar	--	441.944	4.846.743	12.016	211.799	--	2.114.175	7.626.677
Satışlar	--	--	--	(7.025.682)	--	--	--	(7.025.682)
30 Eylül 2024 bakiye	49.534.963	67.873.326	154.064.041	9.183.338	49.092.963	259.187	44.318.439	374.326.257
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2023 bakiye	--	13.588.552	82.112.679	6.336.924	43.553.399	480.462	--	146.072.016
Dönem gideri	--	1.113.753	7.397.183	1.691.682	1.790.034	25.399	--	12.018.050
Çıkışlar	--	--	(2.752.135)	(236.809)	(522.486)	(260.785)	--	(3.772.216)
30 Eylül 2023 bakiye	--	14.702.304	86.757.727	7.791.797	44.820.946	245.076	--	154.317.850
1 Ocak 2024 bakiye	--	15.752.667	75.810.714	6.079.323	43.940.743	253.543	--	141.836.990
Dönem gideri	--	1.127.111	7.066.645	1.471.926	1.605.923	5.644	--	11.277.249
Satışlar	--	--	--	(4.827.580)	--	--	--	(4.827.580)
30 Eylül 2024 bakiye	--	16.879.777	82.877.359	2.723.668	45.546.666	259.187	--	148.286.658
30 Eylül 2023 net değer	15.040.149	50.957.498	108.740.246	13.466.906	6.006.851	14.112	39.006.701	233.232.462
30 Eylül 2024 net değer	49.534.963	50.993.549	71.186.681	6.459.670	3.546.297	--	44.318.439	226.039.599

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 bakiye	20.592.687	20.592.687
Alımlar	--	--
Satışlar	(138.085)	(138.085)
30 Eylül 2023 bakiye	20.454.602	20.454.602
1 Ocak 2023 bakiye	30.556.099	30.556.099
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	30.556.099	30.556.099
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2023 bakiye	20.014.307	20.014.307
Dönem gideri	241.064	241.064
Satışlar	(115.070)	(115.070)
30 Eylül 2023 bakiye	20.140.301	20.140.301
1 Ocak 2024 bakiye	30.145.745	30.145.745
Dönem gideri	218.952	218.952
Satışlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	30.364.697	30.364.697
30 Eylül 2023 Net Değer	314.301	314.301
30 Eylül 2024 Net Değer	191.402	191.402

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler

30 Eylül 2024 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	299.167.500	1,0000	299.167.500
Kartal Yenilenebilir Enerji A.Ş.	Banka	24.242.436	1,0000	24.242.436
Toplam		323.409.936		323.409.936

31 Aralık 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	202.211.134	1,0000	202.211.134

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	102.776.046	140.115.080
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	13.586.034
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	323.409.936	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	323.409.936	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	426.185.982	153.701.114
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- Teminatlar	2.776.046	4.254.740
- İpotekler	100.000.000	135.860.340
Toplam	102.776.046	140.115.080

B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur).

C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- İpotekler	--	13.586.034
Toplam	--	13.586.034

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- Kefalet	323.409.936	202.211.134
Toplam	323.409.936	202.211.134

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Teminatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İcra Müdürlüğüne Verilen	104.232	17.977
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	579.636	127.153
Hazine ve Maliye Bakanlığı	1.737.000	3.555.602
Eğitime ve Araştıma Kurumları	257.200	420.895
Diğer	97.978	133.113
Toplam	2.776.046	4.254.740

30 Eylül 2024	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
3. Taraf	TL	1/0	
Toplam			100.000.000

31 Aralık 2023	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	135.860.341
3. Taraf	TL	1/0	13.586.034
Toplam			149.446.375

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	1.875.304	683.992
Dava karşılıkları	485.373	260.820
Toplam	2.360.677	944.812

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem Başı	683.992	459.630
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	1.371.852	302.790
Enflasyon etkisi	(180.540)	(33.835)
Toplam	1.875.304	728.585

Dava Karşılıkları

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem Başı	260.821	459.630
Cari dönemde ayrılan dava karşılıkları	293.396	34.473
Enflasyon etkisi	(68.844)	(233.282)
Toplam	485.373	260.821

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.143.944	2.203.174
Toplam	3.143.944	2.203.174

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	2.203.174	3.191.790
Cari hizmet maliyeti	1.977.717	606.577
Faiz gideri	31.157	317.587
Aktüeryal (gelir)/gider	--	(478.308)
Ödenen kıdem tazminatı	(193.083)	(273.813)
Enflasyon etkisi	(875.021)	(262.999)
Dönem sonu	3.143.944	3.100.834

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 çalışılan her yıl için 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel ücret borçları	1.663.998	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	284.846	652.679
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	780.286	994.371
Toplam	2.729.130	1.647.050

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şirketin ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 100.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

30 Eylül 2024			31 Aralık 2023	
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.	%5,39	5.391.450	%8,35	8.351.450
Diğer	%83,41	83.405.181	%80,45	80.445.181
Toplam	%100	100.000.000	%100	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		528.834.518		528.834.518

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 2024	31 Aralık 2023
Payların satışından elde edilen primler	150.378.240	150.378.240
Toplam	150.378.240	150.378.240

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	204.561
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		
Kâr /(Zararda) Sınıflandırılmayacak Paylar	534.341	134.882
Toplam	534.341	339.443

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	12.598.991	12.598.991
Toplam	12.598.991	12.598.991

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

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

22.5 Geçmiş Yıl Kar / Zararları

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***22.5.1 Geçmiş Yıl Karları/Zararları**

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	826.316.911	434.592.001
Bağlı ortaklık elden çıkarılması	--	(110.009.162)
Net dönem karından/zararından transfer	(97.074.950)	211.869.455
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	--	289.864.616
Toplam	729.241.961	826.316.911

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

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

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

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

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

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

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

22.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	--	95.201.003
Bağlı ortaklıkların elden çıkarılması	--	(95.201.003)
Toplam	--	--

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	111.489.364	41.486.792	80.986.774	29.591.591
Yurtdışı satışlar	753.050	126.730	363.144	144.073
Diğer Satışlar	5.901.166	489.048	14.743.930	1.093.577
Brüt Satışlar	118.143.580	42.102.570	96.093.848	30.829.241
Satış iadeleri (-)	(1.568.868)	(295.502)	(1.875.615)	(405.211)
Satış iskontoları (-)	(55.215)	(8.570)	(159.434)	(85.897)
Diğer İndirimler	--	--	(2.380)	(2.380)
Satış İndirimleri (-)	(1.624.083)	(304.072)	(2.037.429)	(493.488)
Net Satışlar	116.519.497	41.798.498	94.056.419	30.335.753
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(79.120.255)	(27.344.802)	(64.917.995)	(28.212.675)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(6.348.191)	(704.516)	(6.236.845)	(1.705.344)
Toplam	(85.468.446)	(28.049.318)	(71.154.840)	(29.918.019)
BRÜT KAR/(ZARAR)	31.051.051	13.749.180	22.901.579	417.734

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	16.936.949	6.560.143	25.417.951	11.238.531
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	10.143.755	4.269.983	17.745.656	11.705.427
Araştırma ve geliştirme giderleri	16.134.617	7.066.054	11.245.502	2.850.861
Toplam	43.215.321	17.896.180	54.409.109	25.794.819

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	14.067.814	6.364.911	5.085.953	936.083
Proje giderleri	1.213.855	233.200	3.783.725	538.720
Taşıt giderleri	367.993	111.964	557.778	331.828
Diğer giderler	484.955	355.978	1.818.046	1.044.230
Toplam	16.134.617	7.066.053	11.245.502	2.850.861

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	4.758.172	966.235	11.718.926	8.805.882
Kargo gideri	3.362.862	1.762.733	2.108.353	1.084.320
Taşıt gideri	1.205.816	1.029.975	1.275.738	702.995
Diğer giderler	816.905	511.040	2.642.639	1.112.230
Toplam	10.143.755	4.269.983	17.745.656	11.705.427

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel gideri	8.037.939	1.721.069	10.494.281	4.599.396
Danışmanlık gideri	2.040.979	1.455.287	1.981.080	1.047.189
Bakım onarım gideri	1.027.156	910.394	727.482	18.586
Bina gideri	990.298	229.150	2.222.003	1.839.237
Taşıt gideri	851.657	105.262	3.197.609	2.238.719
Sigorta gideri	715.898	435.435	1.245.513	576.447
Elektrik, su ve doğalgaz gideri	324.440	161.061	1.158.498	841.773
Diğer giderler	2.948.582	1.542.485	4.391.485	77.184
Toplam	16.936.949	6.560.143	25.417.951	11.238.531

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	10.493.871	1.315.477	26.282.882	6.962.719
Reeskont faiz geliri	869.797	23.440	1.225.172	88.776
Faiz gelirleri	6.731.145	1.314.832	25.816.990	20.099.129
Konusu kalmayan karşılıklar	108.487	56.773	334.941	--
Diğer gelirler	2.930.690	2.925.456	2.321.206	410.622
Toplam	21.133.990	5.635.979	55.981.191	27.561.246

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Karşılık gideri	18.211.556	14.200.251	797.287	797.287
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	4.083.757	1.393.814	8.874.005	5.927.261
Reeskont faiz gideri	2.137.342	62.558	1.088.131	67.188
Komisyon giderleri	--	--	61.777	61.777
Diğer giderler	5.127.254	1.239.829	13.626.122	2.996.384
Toplam	29.559.909	16.896.451	24.447.322	9.849.897

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış karı	64.013.818	64.013.818	--	--
Faiz Gelirleri	--	--	14.787.599	6.656.848
Menkul kıymet satış karları	30.921	23.281	2.690.915	2.690.915
VIOB Vadeli Döviz İşlem Kararı	--	--	5.730.180	5.730.180
İştirak satış karı	--	--	73.940.523	4.738.519
Toplam	64.044.739	64.037.099	97.149.217	19.816.462

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış zararları	(290.679)	(4.652)	(2.068.451)	(48.610)
Finansal yatırım zararı (-)	(44.376.751)	(25.998.659)	(1.435.438)	(23.327)
Toplam	(44.667.430)	(26.003.311)	(3.503.889)	(71.937)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	--	--	--	(16.853.932)
Adat gelirleri	--	--	--	(8.130.751)
Toplam	--	--	--	(24.984.683)

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz giderleri	46.615.167	18.471.050	25.495.413	5.162.081
Diğer finansman giderleri	624.732	238.741	140.579	18.793
Toplam	47.239.899	18.709.791	25.635.992	5.180.874

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Peşin ödenen vergiler	19.997	806.680		
Toplam	19.997	806.680		
Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	490.680	3.454.699		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	17.540	(3.454.699)		
Toplam	508.220	--		
Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri (net)	118.931.092	50.488.557		
Toplam	118.931.092	50.488.557		
Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Cari Dönem Vergisi	--	--	(2.916.023)	(1.461.008)
Ertelenmiş Vergi	169.351.463	3.815.581	(36.127.339)	(30.588.679)
Toplam	169.351.463	3.815.581	(39.043.362)	(32.049.687)

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 2024 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25).

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

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

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 itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	447.445.929	(105.622.334)	111.861.482	(98.052.852)
Şüpheli alacak karşılıkları	10.005.604	30.577.144	2.501.401	7.644.287
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.321.351	13.031.545	1.580.338	57.537.419
Stoklarla ilgili düzeltmeler	3.499.967	660.410	874.992	(342.414)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.143.944	562.603	785.986	140.651
Personel izin karşılığı	1.875.304	265.175	468.826	66.294
Kredi faiz düzeltmesi	904.804	--	226.201	--
Alacak reeskontları	619.869	--	154.967	--
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	--	(21.880.703)	--	(3.180.760)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	--	(29.998)	--	(7.499)
Borç reeskontu	(107.955)	(136)	(26.989)	(34)
Finansal varlık değer artış/azalışları	--	826.179	--	174.377
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	--	(259.154)	--	(64.789)
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.737.089	(4.662.080)	434.272	(14.403.238)
Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri	475.445.906	(86.531.349)	118.861.477	(50.488.557)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	25.975.039	(102.005.257)	196.689.879	(190.836.708)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,260	(1,020)	1,967	(1,908)

30. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	13.115.893	44.377.083
Finansal yatırımlar	75.835.836	95.232.852
Ticari alacaklar	55.854.676	57.331.719
Diğer alacaklar	10.784.466	2.169.539
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.110.415.904	1.115.944.498
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	171.061.478	63.054.455
Ticari borçlar	20.329.796	47.278.062

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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.

30 Eylül 2024 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.767.808	52.086.868	8.800.000	1.960.714	10.947.188	75.835.836
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.767.808	52.086.868	8.800.000	1.960.714	10.947.188	75.835.836
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)		5.167.163		5.638.824		--
- Değer düşüklüğü (-)		(5.167.163)		(5.638.824)		--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)						--
- Net değerin 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 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)	423.653	56.908.065	--	2.169.539	42.152.743	95.232.852
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	423.653	56.908.065		2.169.539	42.152.743	95.232.852
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)		1.792.821		2.957.000		
- Değer düşüklüğü (-)		(1.792.821)		(2.957.000)		
- 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	--	--	--	--	--	--

Likidite riski

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 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	
		3 aya kadar	3 aya kadar	3 aya kadar	3 aya kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler	171.061.475	212.139.494	117.800.818	58.992.383	35.346.293
Banka kredileri	171.061.475	212.139.494	117.800.818	58.992.383	35.346.293
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	
		3 aya kadar	3 aya kadar	3 aya kadar	3 aya kadar
Türev olmayan finansal yükümlülükler	20.329.796	20.499.250	20.499.250	--	--
Ticari borçlar	20.329.796	20.499.250	20.499.250	--	--
Toplam	191.391.271	232.638.744	138.300.068	58.992.383	35.346.293

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	
		3 aya kadar	3 aya kadar	3 aya kadar	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	63.054.455	69.461.263	40.768.067	17.080.131	11.613.064
Banka kredileri	60.110.654	65.631.632	40.576.586	16.505.687	8.549.360
Kiralama yükümlülükleri	2.943.801	3.829.631	191.482	574.445	3.063.705

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	
		3 aya kadar	3 aya kadar	3 aya kadar	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	47.461.305	49.265.859	49.265.859	--	--
Ticari borçlar	47.278.062	49.082.616	49.082.616	--	--
Diğer borçlar	183.243	183.243	183.243	--	--
Toplam	110.515.760	118.727.122	90.033.927	17.080.131	11.613.064

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirketin parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	1.435.025	22.004	17.925	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	24.380.125	687.980	21.210	2.051	58
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.815.150	709.984	39.135	2.051	58
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)	25.815.150	709.984	39.135	2.051	58
10. Ticari Borçlar	(6.842.992)	(149.778)	(18.346)	(22.611)	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(10.236)	(300)	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	(6.853.228)	(150.078)	(18.346)	(22.611)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(6.853.228)	(150.078)	(18.346)	(22.611)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	18.961.922	559.905	20.788	(20.560)	58
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	18.961.922	559.905	20.788	(20.560)	58

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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:

Döviz pozisyonu tablosu

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	2.156.059	36.526	39.823	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	51.787.524	1.879.168	9.622	1.851	27
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53.943.582	1.915.694	49.445	1.851	27
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)	53.943.582	1.915.694	49.445	1.851	27
10. Ticari Borçlar	(6.768.615)	(246.859)	(360)	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(6.768.615)	(246.859)	(360)	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(6.768.615)	(246.859)	(360)	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	47.174.967	1.668.836	49.086	1.851	27
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	47.174.967	1.668.836	49.086	1.851	27

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre. Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 2.083.917 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Eylül 2024 Dönemi İtibarıyla

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.910.453	(1.910.453)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.910.453	(1.910.453)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	79.351	(79.351)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	79.351	(79.351)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	93.847	(93.847)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	93.847	(93.847)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
10-İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	265	(265)
11-İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-İsviçre Frangı Net etki (10+11)	265	(265)
TOPLAM (3+6+9+12)	2.083.917	(2.083.917)

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 4.717.506 daha düşük / yüksek olacaktı.

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

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.568.722	(4.568.722)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	4.568.722	(4.568.722)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	142.498	(142.498)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	142.498	(142.498)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	6.197	(6.197)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	6.197	(6.197)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
10-İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	90	(90)
11-İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-İsviçre Frangı Net etki (10+11)	90	(90)
TOPLAM (3+6+9+12)	4.717.506	(4.717.506)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Kayda Alınması Ve Kayıttan Çıkarılması

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır.

Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir.

Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzetisi değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	200.291.873	176.689.072
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(13.115.893)	(44.377.083)
Net borç	187.175.980	132.311.989
Toplam özkaynaklar	1.547.563.089	1.521.393.154
Net borç/özkaynaklar oranı	12%	9%

33.RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.