

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1) Görüş**

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS') uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Hasılatın muhasebeleştirilmesi	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı, serum, antijen, mikrobiyolojik ve moleküler test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin moleküler tanı test ürünleri satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Şirket üretmiş olduğu ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Şirket'in operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanmadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esasları seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Dipnot 23'te detaylı olarak açıklanmıştır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin tasarısının ve işleyişinin değerlendirilmesi. - Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi. - Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi. - Örneklem yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. - Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması belirlenmiştir.

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

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Tarafımızca ayrıca:

Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).

Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdulkadir SAYICI'dır.

İstanbul, 3 Mart 2025

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

Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
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.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ŞİRKET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.512.274	47.159.522
Finansal Yatırımlar	6	4.471.169	101.203.817
Ticari Alacaklar		60.295.877	60.926.412
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	5.079.179	450.216
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	55.216.698	60.476.196
Diğer Alacaklar		10.760.714	2.294.086
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	8.800.000	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	1.960.714	2.294.086
Stoklar	11	40.863.896	67.586.564
Peşin Ödenmiş Giderler		13.331.982	30.765.847
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	7-13	83.500	9.266.104
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	13	13.248.482	21.499.743
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	22.663	857.259
Diğer Dönen Varlıklar	12	18.776.869	21.577.708
ARA TOPLAM		155.035.444	332.371.215
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	--	27.355.485
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		155.035.444	359.726.700
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	76.780.126	126
Diğer Alacaklar	10	33.028	11.482
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	6.664.954	6.545.835
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.305.432.873	1.185.914.116
Maddi Duran Varlıklar	17	279.660.067	204.922.193
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		131.165	436.083
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	131.165	436.083
Peşin Ödenmiş Giderler	13	47.113.411	46.995.290
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	50.315.878	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.766.131.502	1.444.825.125
TOPLAM VARLIKLAR		1.921.166.946	1.804.551.825

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		165.094.748	44.546.271
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	7-9	165.094.748	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	--	44.546.271
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	25.750.878	18.926.030
Ticari Borçlar	8	20.444.051	50.242.392
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	20.444.051	50.242.392
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	1.758.413	1.750.320
Diğer Borçlar	10	70.811	--
Ertelenmiş Gelirler	13	164.404	11.767.235
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.784.424	1.004.047
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	1.371.853	726.878
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	412.571	277.169
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		215.067.729	128.236.295
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	29.849.519	994.095
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	9	3.061.022	2.541.568
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.191.619	2.341.313
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	4.191.619	2.341.313
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	--	53.654.186
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		37.102.160	59.531.162
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.668.997.057	1.616.784.368
Ödenmiş Sermaye	22	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	22	568.262.384	568.262.384
Paylara İlişkin Primler	22	159.806.942	159.806.942
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		338.677	360.726
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	--	217.387
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı			
Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	22	338.677	143.339
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	13.388.947	13.388.947
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	774.965.369	878.126.905
Dönem Net Kârı/Zararı		52.234.738	(103.161.536)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.668.997.057	1.616.784.368
TOPLAM KAYNAKLAR		1.921.166.946	1.804.551.825

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 01.01.2024 31.12.2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 01.01.2023 31.12.2023
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot		
Hasılat	23	158.589.920	138.511.692
Satışların Maliyeti (-)	23	(116.480.576)	(112.651.379)
Brüt Kâr/Zararı		42.109.344	25.860.313
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(23.013.327)	(27.636.670)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(16.987.332)	(17.797.181)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(22.191.048)	(21.505.674)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	14.141.904	47.246.948
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(32.144.088)	(28.224.401)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(38.084.547)	(22.056.665)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	65.859.369	106.896.116
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(50.400.659)	(3.659.928)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından /(Zararlarından) Paylar	30	119.518.758	(61.234.300)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ (ZARARI)		96.892.921	19.945.223
Finansman Giderleri (-)	27	(73.989.118)	(28.755.640)
Finansman Gelirleri (+)	27	7.179.968	37.416.681
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	34	(81.746.635)	(133.369.173)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI /(ZARARI)		(51.662.864)	(104.762.909)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		103.897.602	1.601.373
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	(3.671.308)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	103.897.602	5.272.681
DÖNEM KÂRI /(ZARARI)		52.234.738	(103.161.536)
Dönem Kâr/ (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		52.234.738	(103.161.536)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,5223	(1,0316)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 01.01.2024 31.12.2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 01.01.2023 31.12.2024
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot		
DÖNEM KÂRI/ZARARI		52.234.738	(103.161.536)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(22.049)	1.176.196
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(289.849)	1.306.437
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden			
Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		195.338	196.368
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire			
İlişkin Vergiler		72.462	(326.609)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	72.462	(326.609)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(22.049)	1.176.196
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		52.212.689	(101.985.340)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		52.212.689	(101.985.340)
Ana Ortaklık Payları		52.212.689	(101.985.340)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL 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 Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	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	568.262.384	159.806.942	(762.441)	(53.029)	21.326.461	461.840.883	225.153.651	1.535.574.851	101.170.098	1.636.744.949
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	--	--	(7.937.514)	(116.906.727)	--	(124.844.241)	(101.170.098)	(226.014.339)
Transferler	--	--	--	--	--	--	225.153.651	(225.153.651)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(103.161.536)	(103.161.536)	--	(103.161.536)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	979.828	196.368	--	--	--	1.176.196	--	1.176.196
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	308.039.098	--	308.039.098	--	308.039.098
Bakiye 31 Aralık 2023	100.000.000	568.262.384	159.806.942	217.387	143.339	13.388.947	878.126.905	(103.161.536)	1.616.784.368	--	1.616.784.368
Bakiye 1 Ocak 2024	100.000.000	568.262.384	159.806.942	217.387	143.339	13.388.947	878.126.905	(103.161.536)	1.616.784.368	--	1.616.784.368
Transferler	--	--	--	--	--	--	(103.161.536)	103.161.536	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	52.234.738	52.234.738	--	52.234.738
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(217.387)	195.338	--	--	--	(22.049)	--	(22.049)
Bakiye 31 Aralık 2024	100.000.000	568.262.384	159.806.942	--	338.677	13.388.947	774.965.369	52.234.738	1.668.997.057	--	1.668.997.057

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2023
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(84.450.082)	72.412.100
Dönem Karı (Zararı)		52.234.738	(103.161.536)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(89.589.719)	128.968.637
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	15-17-18	19.846.474	18.178.220
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		16.377.620	(23.245.319)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8-10	6.694.535	(23.245.319)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	9.683.085	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.952.461	2.122.000
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	3.731.866	1.928.583
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	220.595	193.417
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		72.149.999	9.914.066
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25-27	72.149.999	9.914.066
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(118.137.645)	(87.430.897)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.381.112	(26.196.597)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	4	(119.518.757)	(61.234.300)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(103.970.064)	(1.601.373)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(65.821.694)	1.891.332
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(65.821.694)	1.891.332
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14-22	27.138.098	--
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(77.887.775)
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		58.875.032	287.028.383
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(47.095.101)	50.276.307
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(10.959.819)	69.279.332
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(41.604.380)	(6.744.835)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8-10	(41.604.380)	(6.744.835)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.060.567)	30.801.959
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(8.800.000)	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12-28	(3.260.567)	30.801.959
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	17.039.583	(29.026.168)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	7.859.018	(16.843.093)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		--	(39.860.282)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		--	(39.860.282)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	546.102	(2.273.016)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	13	(7.985.849)	13.195.476
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		70.811	31.746.934
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	10	70.811	31.746.934
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(84.450.082)	76.083.408
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	(3.671.308)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(25.382.838)	40.555.114
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		71.069.101	62.320.793
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	71.069.101	62.320.793
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(96.451.939)	(48.479.051)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(96.451.939)	(48.479.051)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	26.713.372
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		83.681.443	(111.088.815)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		156.748.203	--
Kredilerden Nakit Girişleri	9	156.748.203	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(98.515.226)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(3.194.016)	(614.664)
Ödenen Faiz	25-27	(78.003.403)	(28.755.640)
Alınan Faiz	25-27	8.130.659	16.796.715
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(26.151.477)	1.878.399
NAKİT VE BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ		(26.151.477)	1.878.399
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(14.495.771)	(29.329.905)
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERİ		47.159.522	74.611.028
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.512.274	47.159.522

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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'de 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 kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalat ihracat ve ticaretini yapmaktır.

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

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

Şirket'in, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 67 kişidir. (31 Aralık 2023: 65 kişi).

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024			31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	--	--	17,62%	21.140.764
Asiye Güler	10,51%	12.615.057	5,68%	6.820.075
İrem Güler	0,06%	75.000	--	--
Ceylin Güler	0,06%	75.000	--	--
Ceren Güler	0,06%	75.000	--	--
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	10,00%	12.000.000	--	--
Halka Açık	79,30%	95.159.943	76,70%	92.039.161
Toplam	100%	120.000.000	100%	120.000.000

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024			31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	60,00%	70.200.00	90,00%	105.300.000
Murat Güler	--	--	10,00%	11.700.000
Asiye Güler	10,00%	11.700.000	--	--
Ceylin Güler	10,00%	11.700.000	--	--
Ceren Güler	10,00%	11.700.000	--	--
İrem Güler	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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,49%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,09%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San.Tic. A.Ş.	A Grubu	4,21%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	B Grubu	27,64%	37.324.000	37.324.000
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,07%	1.452.000	1.452.000
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,33%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,22%	3.000.000	3.000.000
Asiye Güler	B Grubu	0,00%	25	25
İrem Güler	B Grubu	0,00%	25	25
Ceren Güler	B Grubu	0,00%	25	25
Ceylin Gürel	B Grubu	0,00%	25	25
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	25,92%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100%	135.000.000	135.000.000

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,49%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,09%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,20%		
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.		27,64%	5.676.000	5.676.000
	B Grubu		37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,07%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,33%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,22%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,00%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	25,92%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100%	135.000.000	135.000.000

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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Asiye Güler	4,38%	3.281.250	3.281.250
İrem Güler	4,38%	3.281.250	3.281.250
Ceren Güler	4,38%	3.281.250	3.281.250
Ceylin Güler	4,38%	3.281.250	3.281.250
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%17,50	13.125.000	13.125.000
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	%12,50	9.375.000	9.375.000
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%17,50	13.125.000	13.125.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	%17,00	12.750.000	12.750.000
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	%17,00	12.750.000	12.750.000
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	%1,00	750.000	750.000
Sermaye	%100,00	75.000.000	75.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Cinsi	31.12.2024	31.12.2023
USD	35,2803	29,4382
EUR	36,7362	32,5739

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide 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.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi 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, konsolide 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
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	%156

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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 pozisyondaki 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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 3 Mart 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 Grup'un /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 10 ve TMS 28 (Değişiklikleri) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

Bu değişiklikler, yatırımcı işletmelerin iştirak veya iş ortaklıklarına yaptığı varlık satışları ve katkılarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili yeni rehberlik sunmakta olup, söz konusu işlemlerin finansal tablolarda nasıl raporlanacağına dair netlik sağlamaktadır. 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.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu standartlar, değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19'un Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 konsolide 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.

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

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların 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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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 ölçülürler.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 oluştuğu 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.

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	4-5 yıl

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

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 yansıtabilecek 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.

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

(d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamaı 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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 dayanarak 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

Konsolide 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 konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide 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 aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini 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.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur)

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%31,85	1.295.042.503	%31,85	1.177.543.282
Toplam		1.295.042.503		1.177.543.282

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	%17	10.390.370	%17	8.370.834
Toplam		10.390.370		8.370.834

A1 Capital Menkul Değerler A.Ş. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	1.177.543.282	923.699.487
Dönem kar /(zarar) larındaki pay	117.815.423	(57.332.939)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(195.338)	694.157
Paylara ilişkin primler	--	531.422.323
Sermaye artışı	--	16.095.533
Diğer değişiklikler nedeniyle artışlar/azalışlar (*)	(120.864)	(237.035.279)
Dönem sonu	1.295.042.503	1.177.543.282

(*) Söz konusu tutar 2023 yılında %43 olan iştirak oranının %31,85'e düşmesinden kaynaklanan geçmiş dönem değerlendirme farklarından kaynaklanmaktadır.

A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	8.370.834	--
Dönem kar /(zarar) larındaki pay	(2.630.996)	(3.179.467)
Sermaye artışı	4.650.532	11.550.301
Dönem sonu	10.390.370	8.370.834

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	2.243.553	2.363.807
Banka	4.268.721	44.795.715
- Vadesiz mevduat	4.268.721	43.058.287
- Vadeli mevduat	--	1.737.428
Toplam	6.512.274	47.159.522

Şirketin vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: faiz oranı %20-%41 arasında ve 3 gün vadeli.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Kısa Vadeli Finansal varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri	4.314	4.515
Özel sektör bonoları	--	100.634.292
Yatırım fonu	4.466.855	565.010
Toplam	4.471.169	101.203.817

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Uzun Vadeli Finansal varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	126	126
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (*)	76.780.000	--
Toplam	76.780.126	126

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 31 Aralık 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.
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

Kısa Vadeli Alacaklar	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 8)</u>				
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	817	--	450.216	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.078.362	8.800.000	--	--
Toplam	5.079.179	8.800.000	450.216	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 13)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	83.500	--	9.266.104
Toplam	--	83.500	--	9.266.104

ii. İlişkili Taraflardan Borçlar

Kısa Vadeli Borçlar (dipnot 9)	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	--	--	165.094.748	--
Toplam	--	--	165.094.748	--

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

31 Aralık 2024	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	4.231.968	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	948.050	--	76.863
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	14.480
Toplam	5.180.018	--	91.343
31 Aralık 2023	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.747.729	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	14.872.236	--	3.751
Toplam	20.619.965	--	3.751

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

31 Aralık 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.	--	3.263.273	14.480
Toplam	10.373.482	3.263.273	119.480
31 Aralık 2023	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	129.189	--	--
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji San.A.Ş	620.153	50.533	12.007.453
Toplam	749.342	50.533	12.007.453

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	2.195.285	1.758.854
Toplam	2.195.285	1.758.854

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	51.498.972	41.349.817
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	5.079.179	450.216
-Diğer ticari alacaklar	46.419.793	40.899.601
Alacak senetleri	11.672.038	20.174.473
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(2.875.133)	(597.878)
Şüpheli ticari alacaklar	4.236.824	1.905.231
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.236.824)	(1.905.231)
Toplam	60.295.877	60.926.412

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı karşılık tutarı	1.905.231	23.511.850
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	2.962.897	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	(2.487.353)
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması		(15.847.736)
Enflasyon etkisi	(631.304)	(3.271.530)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	4.236.824	1.905.231

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	16.733.162	18.374.907
Senetli ticari borçlar	--	28.875.754
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(536.587)	(1.917.699)
Diğer	4.247.476	4.909.430
Toplam	20.444.051	50.242.392

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.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***9. FİNANSAL BORÇLAR***Kısa Vadeli Borçlanmalar*

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	--	44.546.271
İlişkili Taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	165.094.748	--
Toplam	165.094.748	44.546.271

Uzun Vadeli Borçlanmaların ve Kiralamaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	23.331.645	18.339.220
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı	2.419.233	586.810
Toplam	25.750.878	18.926.030

Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Kiralamalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	29.849.519	994.095
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	3.061.022	2.541.568
Toplam	32.910.541	3.535.663

Banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0 ile 1 yıl arası	190.845.626	63.472.301
1- 5 yıl arası	29.849.519	994.095
Toplam	220.695.145	64.466.396

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0 ile 1 yıl arası	2.419.233	586.810
1 ile 2 yıl arası	3.061.022	2.541.568
Toplam	5.480.255	3.128.378

*Finansal Borçların Detayı:***31 Aralık 2024**

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	33,47%	190.845.626	29.849.519

31 Aralık 2023

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	18,07%	62.885.491	994.095

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	8.800.000	--
Verilen depozito ve teminatlar	--	307.250
Diğer şüpheli alacaklar	5.908.138	3.142.404
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(5.908.138)	(3.142.404)
Diğer çeşitli alacaklar	1.960.714	1.986.836
Toplam	10.760.714	2.294.086

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı karşılık tutarı	3.142.404	10.253.463
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	3.731.638	--
Dönem içinde konusu kalmayan	--	(3.846.828)
Enflasyon etkisi	(965.904)	(3.264.231)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	5.908.138	3.142.404

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	33.028	11.482
Toplam	33.028	11.482

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	70.811	--
Toplam	70.811	--

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

11. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	29.339.590	46.878.326
Yarı mamüller	571.432	1.967.155
Mamüller	6.975.275	8.947.756
Ticari mallar	14.204.701	10.332.361
Diğer stoklar	544.485	549.468
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.771.587)	(1.088.502)
Toplam	40.863.896	67.586.564

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı karşılık tutarı	1.088.502	1.088.502
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	9.683.085	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	10.771.587	1.088.502

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****12.1 Diğer Dönen Varlıklar**

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	17.244.319	18.828.967
Diğer KDV	1.505.196	2.111.784
İş Avansları	--	134.125
Personele verilen avanslar	24.705	93.846
Diğer	2.649	408.986
Toplam	18.776.869	21.577.708

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	12.791.495	29.909.788
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	83.500	9.266.104
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	12.707.995	20.643.684
Gelecek aylara ait giderler	540.487	851.096
Gelir Tahakkukları	--	4.963
Toplam	13.331.982	30.765.847

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	118.121	--
Verilen sipariş avansları	46.995.290	46.995.290
Toplam	47.113.411	46.995.290

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	164.404	11.767.235
-İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (dipnot 6)	--	--
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	164.404	--
Toplam	164.404	11.767.235

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa ⁽¹⁾	--	27.355.485
Toplam	--	27.355.485

*Söylemez Kauçuk Otomotiv Sanayi Ticaret Ltd. Şti. ile yapılan gayrimenkul satış vaadi sözleşmesine istinaden. Şirket'in Kocaeli/Dilovası'nda bulunan arsası 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesabından Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar hesabına transfer edilip, 2024 yılı içerisinde satışı gerçekleştirilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 Bakiye	4.555.168	4.555.168
Giriş	5.263.585	5.263.585
Çıkışlar	--	--
31 Aralık 2023 Bakiye	9.818.753	9.818.753
1 Ocak 2024 Bakiye	9.818.753	9.818.753
Giriş	9.739.851	9.739.851
Çıkışlar	(9.818.753)	(9.818.753)
31 Aralık 2024 Bakiye	9.739.851	9.739.851
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 Bakiye	(1.108.182)	(1.108.182)
Dönem gideri	(2.164.736)	(2.164.736)
Çıkışlar	--	--
31 Aralık 2023 Bakiye	(3.272.918)	(3.272.918)
1 Ocak 2024 Bakiye	(3.272.918)	(3.272.918)
Dönem gideri	(3.074.897)	(3.074.897)
Çıkışlar	3.272.918	3.272.918
31 Aralık 2024 Bakiye	(3.074.897)	(3.074.897)
31 Aralık 2023 net değer	6.545.835	6.545.835
31 Aralık 2024 Net Değer	6.664.954	6.664.954

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur)

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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	15.983.167	50.368.397	214.485.193	14.649.564	56.477.347	922.342	40.309.607	393.195.617
Alımlar	1.572.646	19.408.269	7.947.101	9.159.967	587.249	--	4.540.232	43.215.464
Satışlar	(6.283.048)	--	(65.314.178)	(6.578.604)	(5.798.478)	(646.904)	--	(84.621.212)
31 Aralık 2023 bakiye	11.272.765	69.776.666	157.118.116	17.230.927	51.266.118	275.438	44.849.839	351.789.869
31 Aralık 2023 bakiye	11.272.765	69.776.666	157.118.116	17.230.927	51.266.118	275.438	44.849.839	351.789.869
Alımlar	43.725.720	5.924.733	16.954.517	55.959	506.954	--	29.284.056	96.451.939
Satışlar	--	(2.923.665)	--	(7.466.192)	--	--	--	(10.389.857)
Transfer	--	44.245.627	9.940.316	--	--	--	(54.185.943)	--
31 Aralık 2024 bakiye	54.998.485	117.023.361	184.012.949	9.820.694	51.773.072	275.438	19.947.952	437.851.951
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2023 bakiye	--	14.440.552	87.261.136	6.734.249	46.284.193	510.587	--	155.230.718
Dönem gideri	--	1.160.524	10.166.420	2.089.699	2.520.452	35.989	--	15.973.084
Satışlar	--	--	(18.853.361)	(2.596.605)	(2.609.024)	(277.136)	--	(24.336.126)
31 Aralık 2023 bakiye	--	15.601.076	78.574.195	6.227.343	46.195.621	269.440	--	146.867.676
31 Aralık 2023 bakiye	--	15.601.076	78.574.195	6.227.343	46.195.621	269.440	--	146.867.676
Dönem gideri	--	1.632.626	10.546.948	2.050.394	2.230.693	5.998	--	16.466.659
Satışlar	--	(12.182)	--	(5.130.269)	--	--	--	(5.142.451)
31 Aralık 2024 bakiye	--	17.221.520	89.121.143	3.147.468	48.426.314	275.438	--	158.191.884
31 Aralık 2023 net değer	11.272.765	54.175.590	78.543.921	11.003.584	5.070.497	5.998	44.849.839	204.922.193
31 Aralık 2024 net değer	54.998.485	99.801.840	94.891.806	6.673.226	3.346.758	--	19.947.952	279.660.067

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	34.507.677	34.507.677
Satışlar	(2.035.706)	(2.035.706)
31 Aralık 2023 bakiye	32.471.971	32.471.971
31 Aralık 2023 bakiye	32.471.964	32.471.964
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Aralık 2024 bakiye	32.471.964	32.471.964
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2023 bakiye	31.995.488	31.995.488
Dönem gideri	40.400	40.400
31 Aralık 2023 bakiye	32.035.888	32.035.888
31 Aralık 2023 bakiye	32.035.880	32.035.880
Dönem gideri	304.919	304.919
31 Aralık 2024 bakiye	32.340.799	32.340.799
31 Aralık 2023 net değer	436.083	436.083
31 Aralık 2024 net değer	131.165	131.165

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler

31 Aralık 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.	299.167.500	299.167.500	1,0000	299.167.500

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.	214.889.754	214.889.754	1,0000	214.889.754

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	101.716.046	148.900.282
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	--	14.437.877
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	299.167.500	214.889.754
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	299.167.500	214.889.754
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	400.883.546	378.227.913

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
- Teminatlar	1.716.046	4.521.511
- İpotekler	100.000.000	144.378.771
Toplam	101.716.046	148.900.282

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	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
- İpotekler	--	14.437.877
Toplam	--	14.437.877

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
- Kefalet	299.167.500	214.889.754
Toplam	299.167.500	214.889.754

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Teminatlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İcra Müdürlüğüne Verilen	227.938	19.104
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	889.676	135.126
Hazine ve Maliye Bakanlığı	507.432	3.778.537
Diğer	91.000	141.459
Eğitim ve Araştırma Kurumları	--	447.285
Toplam	1.716.046	4.521.511

31 Aralık 2024	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
Toplam			100.000.000

31 Aralık 2023	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	144.378.771
3. Taraf	TL	1/0	14.437.877
Toplam			158.816.648

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	1.371.853	726.878
Dava karşılıkları	412.571	277.169
Toplam	1.784.424	1.004.047

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	726.878	488.448
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	868.401	297.755
Enflasyon etkisi	(223.426)	(59.325)
Toplam	1.371.853	726.878

Dava karşılıkları hareket tablosu:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	277.169	201.509
Cari dönemde ayrılan dava karşılıkları	220.595	193.416
Enflasyon etkisi	(85.193)	(117.756)
Toplam	412.571	277.169

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.191.619	2.341.313
Toplam	4.191.619	2.341.313

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	2.341.313	2.028.507
Cari hizmet maliyeti	2.821.846	1.034.358
Faiz gideri	41.619	596.469
Aktüeryal gelir/ (gider)	--	(88.467)
Ödenen kıdem tazminatı	--	(904.627)
Enflasyon etkisi	(1.013.159)	(324.928)
Dönem sonu	4.191.619	2.341.313

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 31 Aralık 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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	604.407	693.601
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.154.006	1.056.719
Toplam	1.758.413	1.750.320

22. ÖZKAYNAKLAR**22.1 Ödenmiş Sermaye**

31 Aralık 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.

	31 Aralık 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	10,85%	10.851.450
Diğer	83,41%	83.405.181	77,95%	77.945.181
Toplam	100%	100.000.000	100.00%	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		568.262.384		568.262.384

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.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Payların satışından elde edilen primler	159.806.942	159.806.942
Toplam	159.806.942	159.806.942

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	217.387
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		
Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	338.677	143.339
Toplam	338.677	360.726

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	13.388.947	13.388.947
Toplam	13.388.947	13.388.947

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.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	774.965.369	878.126.905
Toplam	774.965.369	878.126.905

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.

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar/ zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	878.126.905	461.840.883
Net dönem karından/zararından transfer	(103.161.536)	225.153.651
Bağlı ortaklık elden çıkarılması	--	(116.906.727)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	--	308.039.098
Toplam	774.965.369	878.126.905

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Yurtiçi satışlar	152.564.724	123.376.820
Yurtdışı satışlar	956.823	610.790
Diğer Satışlar	6.896.560	17.473.534
Brüt Satışlar	160.418.107	141.461.144
Satış iadeleri (-)	(1.772.264)	(2.728.339)
Satış iskontoları (-)	(55.923)	(218.585)
Diğer İndirimler	--	(2.528)
Satış İndirimleri (-)	(1.828.187)	(2.949.452)
Net Satışlar	158.589.920	138.511.692
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(109.411.267)	(90.940.548)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(7.069.309)	(21.710.831)
Toplam	(116.480.576)	(112.651.379)
BRÜT KAR/(ZARAR)	42.109.344	25.860.313

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	22.191.048	21.505.674
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	16.987.332	17.797.181
Genel yönetim giderleri	23.013.327	27.636.670
Toplam	62.191.707	66.939.525

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		
Personel giderleri	18.215.394	14.041.219
Proje giderleri	2.755.596	6.485.527
Taahhüt giderleri	575.519	247.661
Bakım onarım giderleri	--	44.768
Diğer giderler	644.539	686.499
Toplam	22.191.048	21.505.674

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	5.564.948	3.645.913
Nakliye Giderleri	3.887.095	2.738.715
Araç kiralama, bakım vb. giderleri	2.509.328	1.502.948
Danışmanlık Giderleri	780.567	--
Numune Giderleri	463.449	--
İhracat Giderleri	433.721	--
Vergi Resim ve Harçlar	256.839	157.366
Sigorta Gideri	40.218	59.314
Komisyon ve aidat giderleri	--	6.269.856
Amortisman Giderleri	1.244.128	1.891.874
İlan ve Reklam Giderleri	--	18.489
Diğer Giderler	1.807.039	1.512.706
Toplam	16.987.332	17.797.181

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	10.625.497	11.013.064
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	2.061.954	1.353.857
Ulaşım giderleri	1.249.153	547.144
Bakım onarım giderleri	1.125.984	16.390
Vergi resim ve harçlar	954.968	495.971
Sigorta giderleri	886.955	874.560
Kira giderleri	756.053	1.777.600
Temsil ağırlama giderler	739.719	268.861
Seyahat ve konaklama giderleri	861.563	1.906.702
Ofis giderleri	409.019	864.364
Noter ve mahkeme giderleri	--	163.698
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	24.934	60.493
Amortisman giderleri	690.153	5.093.823
Diğer giderler	2.627.375	3.200.143
Toplam	23.013.327	27.636.670

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	11.778.069	36.287.200
Reeskont faiz geliri	950.691	2.724.729
Konusu kalmayan karşılıklar	54.625	5.923.676
Diğer gelirler	1.358.519	2.311.343
Toplam	14.141.904	47.246.948

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Karşılık gideri (Dipnot:10-11)	16.932.796	154.879
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	4.405.264	10.526.115
Reeskont faiz gideri	4.203.375	679.870
Diğer giderler	6.602.653	16.863.537
Sayım ve Tesellüm Fazlası ve Eksikliği	831.471	1.200.468
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	5.771.182	15.663.069
Toplam	32.144.088	28.224.401

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETİNDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetinden Gelirler

	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Sabit kıymet satış karı	65.821.694	--
Menkul kıymet satış karları	30.403	28.087.926
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirler	--	920.415
İştirak satış karı	--	77.887.775
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Karlar	7.272	--
Toplam	65.859.369	106.896.116

26.2 Yatırım Faaliyetinden Giderler (-)

	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Menkul kıymet satış zararları	5.500	1.891.331
Finansal yatırım zararı (-)	50.395.159	1.768.597
Toplam	50.400.659	3.659.928

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Faiz Gelirleri ve Adat Gelirleri	7.179.968	16.796.714
Kredi kur farkı gelirleri	--	20.619.967
Toplam	7.179.968	37.416.681

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Kredi faiz gideri	73.800.028	28.755.640
Diğer finansman giderleri	189.090	--
Toplam	73.989.118	28.755.640

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	22.663	857.259
Toplam	22.663	857.259

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları	50.315.878	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	--	53.654.186
Ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü), net	50.315.878	53.654.186

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	103.897.602	5.272.681
Cari Dönem Vergisi	--	(3.671.308)
Toplam	103.897.602	1.601.373

Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri

	1 Ocak –31 Aralık 2024	1 Ocak –31 Aralık 2023
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	72.462	(326.609)
Toplam	72.462	(326.609)

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

31 Aralık 2024 döneminde uygulanan efektif 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 itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	Toplam	Toplam	Varlık /	Varlık /
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Geçici Farklar	Geçici Farklar	(Yükümlülük)	(Yükümlülük)
GUD farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	171.006.984	(109.316.353)	42.751.746	(27.329.088)
Şüpheli alacak karşılıkları	7.168.079	473.544	1.792.020	118.386
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(49.908.492)	(181.017.098)	(12.477.123)	(45.254.275)
Stoklarla ilgili düzeltmeler	12.803.410	3.079.624	3.200.853	769.906
Kıdem tazminatı karşılığı	4.191.619	1.328.154	1.047.905	332.039
Personel izin karşılığı	1.371.853	503.452	342.963	125.863
Kredi faiz düzeltmesi	959.446	--	239.862	--
Alacak reeskontları	2.875.133	40.519.581	718.783	10.129.895
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	--	(624.732)	--	(156.183)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(1.184.699)	--	(296.175)	--
Borç reeskontu	(536.587)	392.024	(134.147)	98.006
Finansal varlık değer artış/azalışları	(5.125)	--	(1.281)	--
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	51.922.128	29.390.291	12.980.532	7.347.573
Finansal borçlar değer artış/azalışları	--	134.565	--	33.641
Diğer düzeltmelerin etkisi	599.758	520.202	149.940	130.051
Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	201.263.507	(214.616.746)	50.315.878	(53.654.186)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***29. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	52.234.738	(103.161.536)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,522	(1,032)

30. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ (ZARARLARINDAN) PAYLAR

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kârlarından/ (zararlarından) paylar	119.518.758	(61.234.300)

31. FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	6.512.274	47.159.522
Finansal yatırımlar	81.251.295	101.203.943
Ticari alacaklar	60.295.877	60.926.412
Diğer alacaklar	10.793.742	2.305.568
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	1.305.432.873	1.185.914.116
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	198.005.289	48.081.934
Ticari borçlar	20.444.051	50.242.392
Diğer borçlar	70.811	--

32. 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 yoğunlaşmamaya özen gösterilmektedir.

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.079.179	55.216.698	8.800.000	1.960.714	4.268.721	81.251.295
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.079.179	55.216.698	8.800.000	1.960.714	4.268.721	81.251.295
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)	--	4.236.824	--	5.908.138	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.236.824)	--	(5.908.138)	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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)	450.216	60.476.196	--	2.305.569	44.795.716	101.203.943
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	450.216	60.476.196	--	2.305.569	44.795.716	101.203.943
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)	--	1.905.231	--	3.142.404	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.905.231)	--	(3.142.404)	--	--
- <i>Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- <i>Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 – 12 ay		
			3 aya kadar	arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	198.005.289	253.035.550	6.445.518	216.740.514	29.849.518
Banka kredileri	198.005.289	253.035.550	6.445.518	216.740.514	29.849.518
Kiralama yükümlülükleri	5.480.256	6.495.125	790.647	2.371.941	3.332.537
Beklenen					
Beklenen vadeler	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 – 12 ay		
			3 aya kadar	arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	20.514.862	21.051.449	21.051.449	--	--
Ticari borçlar	20.444.051	20.980.638	20.980.638	--	--
Diğer borçlar	70.811	70.811	70.811	--	--
Toplam	218.520.151	274.086.999	27.496.967	216.740.514	29.849.518

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 – 12 ay		
			3 aya kadar	arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	67.007.964	73.816.478	43.324.220	18.151.055	12.341.203
Banka kredileri	63.879.586	69.746.729	43.120.733	17.540.593	9.085.404
Kiralama yükümlülükleri	3.128.378	4.069.749	203.487	610.462	3.255.799
Beklenen					
Beklenen vadeler	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı	3 – 12 ay		
			3 aya kadar	arası	1- 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	50.437.124	52.354.823	52.354.823	--	--
Ticari borçlar	50.242.392	52.160.091	52.160.091	--	--
Diğer borçlar	194.732	194.732	194.732	--	--
Toplam	117.445.088	126.171.301	95.679.043	18.151.055	12.341.203

Kur riski

Yabancı para varlıklar yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. 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.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	Diğer
1. Ticari alacaklar	40.567.100	794.683	79.127	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa.banka hesapları dahil)	5.699.497	146.746	13.238	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	331.140	--	9.014	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	46.597.737	941.429	101.379	--
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)	46.597.737	941.429	101.379	--
10. Ticari borçlar	(13.065.028)	(227.497)	(4.570)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.109.694)	(184.375)	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(20.174.722)	(411.872)	(4.570)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	(20.174.722)	(411.872)	(4.570)	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	26.423.015	1.353.301	105.949	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	26.423.015	529.557	96.809	--

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	31 Aralık 2023		
		USD	EURO	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.292.962	35.302	38.488	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa banka hesapları dahil)	41.849.771	1.409.055	11.143	182
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	44.142.733	1.444.357	49.631	182
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)	44.142.733	1.444.357	49.631	182
10. Ticari borçlar	(24.793.856)	(684.202)	(119.061)	(21.521)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(24.793.856)	(684.202)	(119.061)	(21.521)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	(24.793.856)	(684.202)	(119.061)	(21.521)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	19.348.877	2.128.559	168.692	21.703
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.348.877	760.155	(69.430)	(21.339)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 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 2.642.302 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Aralık 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	1.868.293	(1.868.293)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	1.868.293	(1.868.293)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	355.639	(355.639)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	355.639	(355.639)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	418.369	(418.369)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	418.369	(418.369)
TOPLAM (3+6)	2.642.301	(2.642.301)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre. Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 2.543.812 daha düşük / yüksek olacaktı.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemi İtibarıyla**

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.237.757	(2.237.757)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.237.757	(2.237.757)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	226.157	(226.157)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	226.157	(226.157)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	79.898	(79.898)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	79.898	(79.898)
TOPLAM (3+6+9)	2.543.812	(2.543.812)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***33. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(77.162.175)
Stoklar	2.788.294
Peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)	(506.905)
Özkaynak aracı niteliğindeki finansal varlıklar	25.822.108
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	360.359.623
Kullanım hakkı varlıkları	(1.077.270)
Maddi duran varlıklar	83.168.153
Maddi olmayan duran varlıklar	(81.211)
Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)	14.445.291
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(16.363.988)
Ertelenmiş gelirler (kısa vadeli)	(51.506.284)
Ödenmiş sermaye	(205.408.754)
Paylara ilişkin primler	(49.121.042)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(4.115.460)
Geçmiş yıllar karları	(235.564.730)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(4.584.460)
Hasılat	(19.261.537)
Satışların maliyeti	13.375.261
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.238.270
Pazarlama giderleri	1.463.100
Genel yönetim giderleri	1.575.536
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(1.127.166)
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	(6.242.477)
Finansman gelir/giderleri	4.394.553
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(81.746.635)

34. 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.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 benzeri 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 endirekt 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.

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	252.169.889	187.767.457
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	6.512.274	47.159.522
Net borç	258.682.163	234.926.979
Toplam özkaynaklar	1.668.997.057	1.616.784.368
Net borç/özkaynaklar oranı	15%	15%

35. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması kapsamında raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti toplamı 500.000 TL'dir. (2023:397.042 TL).

36. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.