

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

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-50

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

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.031.816	40.742.996
Finansal Yatırımlar	6	545.370	87.434.021
Ticari Alacaklar		49.164.635	52.636.762
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	--	388.960
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	49.164.635	52.247.802
Diğer Alacaklar		13.197.383	1.981.953
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	11.236.669	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	1.960.714	1.981.953
Stoklar	11	54.775.505	58.390.733
Peşin Ödenmiş Giderler		33.886.344	26.579.844
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7-13	6.417.913	8.005.357
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	13	27.468.431	18.574.487
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	16.604	740.620
Diğer Dönen Varlıklar	12	18.609.577	18.641.844
ARA TOPLAM		183.227.234	287.148.773
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	14	23.633.496	23.633.496
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		206.860.730	310.782.269
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	84.480.109	109
Diğer Alacaklar	10	21.035	9.920
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	11.874.892	5.655.208
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.076.332.445	1.024.558.585
Maddi Duran Varlıklar	17	169.025.692	177.040.471
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		238.136	376.750
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	238.136	376.750
Peşin Ödenmiş Giderler	13	32.550.000	40.601.109
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	236.343.441	42.509.103
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.610.865.750	1.290.751.255
TOPLAM VARLIKLAR		1.817.726.480	1.601.533.524

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.790.745	38.485.303
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	71.881.632	16.350.953
Ticari Borçlar		44.260.667	43.406.410
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	12.531.300	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	31.729.367	43.406.410
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	1.835.244	1.512.171
Ertelenmiş Gelirler	13	8.197.194	10.166.187
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.184.298	867.441
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	771.726	627.979
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	412.572	239.462
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		129.149.780	110.788.465
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	45.486.409	3.054.601
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.835.893	2.022.753
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	1.835.893	2.022.753
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	129.806.545	88.863.098
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		177.128.847	93.940.452
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.511.447.853	1.396.804.607
Ödenmiş Sermaye	22	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		477.338.573	477.338.573
Paylara İlişkin Primler	22	138.063.602	138.063.602
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	(2.544.960)	311.645
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	22	(2.544.960)	187.809
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		--	123.836
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	43.334.313	11.567.247
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	637.756.475	758.648.913
Dönem Net Kârı/Zararı		117.499.850	(89.125.373)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.511.447.853	1.396.804.607
TOPLAM KAYNAKLAR		1.817.726.480	1.601.533.524

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 01.01.2024 30.06.2024	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 01.04.2024 30.06.2024	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 01.01.2023 30.06.2023	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 01.04.2023 30.06.2023
Hasılat	23	68.602.015	35.546.148	58.502.511	30.074.363
Satışların Maliyeti (-)	23	(52.717.013)	(30.083.429)	(37.859.893)	(20.209.381)
Brüt Kâr/Zararı		15.885.002	5.462.719	20.642.618	9.864.982
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(9.527.038)	(3.063.045)	(13.018.252)	(6.690.921)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(5.392.762)	(1.542.216)	(5.545.588)	(2.758.757)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(8.325.929)	(4.057.209)	(7.707.195)	(2.836.887)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	14.228.862	2.433.933	26.192.604	5.989.079
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(11.626.433)	(4.947.858)	(13.402.026)	(6.009.722)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(4.758.298)	(5.713.676)	7.162.161	(2.442.226)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	7.014	(1.224.648)	70.999.891	3.114.438
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(17.135.694)	(17.135.694)	(3.150.906)	(3.150.906)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından /(Zararlarından) Paylar		51.273.471	7.289.956	157.214.325	201.874.601
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		29.386.493	(16.784.062)	232.225.471	199.395.907
Finansman Giderleri (-)	27	(26.193.746)	(14.734.749)	(18.780.026)	(9.888.592)
Finansman Gelirleri (+)	27	--	--	22.938.660	22.938.660
Parasal Kayıp/Kazanç		(37.672.865)	(10.694.613)	125.828.462	160.537.009
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI /(ZARARI)		(34.480.118)	(42.213.424)	362.212.567	372.982.984
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		151.979.968	23.012.858	(6.420.955)	(24.421.087)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	--	(1.335.862)	3.684.998
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	151.979.968	23.012.858	(5.085.093)	(28.106.085)
DÖNEM KÂRI /(ZARARI)		117.499.850	(19.200.566)	355.791.612	348.561.897
Dönem Kâr /(Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		117.499.850	(19.200.566)	355.791.612	348.561.897
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	1,1750	(0,1920)	3,5579	3,4856

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
		Cari Dönem 01.01.2024	Cari Dönem 01.04.2024	01.01.2023	01.04.2023
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
DÖNEM KÂRI/ZARARI		117.499.850	(19.200.566)	355.791.612	348.561.897
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.856.605)	(2.439.987)	(824.888)	(746.360)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	(3.643.692)	(2.931.677)	144.998	162.242
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(123.836)	(241.229)	(933.636)	(868.041)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		910.923	732.919	(36.250)	(40.561)
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	28	910.923	732.919	(36.250)	(40.561)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.856.605)	(2.439.987)	(824.888)	(746.360)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		114.643.245	(21.640.553)	354.966.724	347.815.537
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		114.643.245	(21.640.553)	354.966.724	347.815.537
Ana Ortaklık Payları		114.643.245	(21.640.553)	354.966.724	347.815.537

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer 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	477.338.573	138.063.602	(658.703)	(45.814)	18.424.782	399.002.788	194.519.234	1.326.644.462	70.072.696	1.396.717.158
Bağlı ortaklığın elden çıkarılması	--	--	--	--	--	--	158.269.358	--	158.269.358	--	158.269.358
Transferler	--	--	--	--	--	(6.306.059)	200.825.293	(194.519.234)	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	355.791.612	355.791.612	(69.945.635)	285.845.977
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	108.748	(933.636)	--	--	--	(824.888)	--	(824.888)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(127.061)	(127.061)
Bakiye 30 Haziran 2023	100.000.000	477.338.573	138.063.602	(549.955)	(979.450)	12.118.723	758.097.439	355.791.612	1.839.880.544	--	1.839.880.544
Bakiye 1 Ocak 2024	100.000.000	477.338.573	138.063.602	187.809	123.836	11.567.247	758.648.913	(89.125.372)	1.396.804.608	--	1.396.804.608
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	31.767.066	(120.892.438)	89.125.372	--	--	--
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	117.499.850	117.499.850	--	117.499.850
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(2.732.769)	(123.836)	--	--	--	(2.856.606)	--	(2.856.606)
Bakiye 30 Haziran 2024	100.000.000	477.338.573	138.063.602	(2.544.960)	--	43.334.313	637.756.475	117.499.850	1.511.447.853	--	1.511.447.853

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2024	(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2023
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		144.907.178	248.512.441
Dönem Karı (Zararı)		117.499.850	355.791.612
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.756.596	(94.104.421)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		17.948.878	(3.086.673)
-Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	27	24.049.473	18.668.213
-Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	25	777.048	111.813
-Faiz geliriyle ilgili düzeltmeler	25-26	(4.972.765)	(20.723.364)
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	25	(1.904.878)	(1.143.335)
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	15-17-18	15.565.881	4.235.974
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.437.941	958.322
-Ticari alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.296.324	(307.426)
-Kıdem tazminatı karşılığı / (iptalleri)	20	1.873.343	920.941
-İzin karşılıkları / (iptalleri)	20	268.274	344.807
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler		(151.979.968)	6.420.955
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	25	262.124	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(51.273.471)	(157.214.325)
İştirakdeki Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(62.073.181)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer			
Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		16.873.090	--
Parasal kayıp kazanç		152.922.121	116.654.507
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		21.688.182	(12.880.749)
Ticari alacaklardaki artışlar / azalışlar		(6.360.226)	459.301
-Diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar		(9.171.778)	(1.652.933)
-Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar / azalışlar		(13.166.711)	(10.118.542)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalışlar)		(1.832.197)	7.910.040
Stoklardaki artışlar / azalışlar		(7.265.360)	753.921
Ticari borçlardaki artışlar / (azalışlar)		(8.194.907)	5.139.208
-Diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar)		--	(21.988.567)
-Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar / (azalışlar)		(46.942)	(651.221)
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar / (azalışlar)		(1.824.378)	1.581.204
Finansal Yatırımlardaki Artışlar / Azalışlar		69.550.681	5.686.840
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		144.944.628	248.806.442
Ödenen kıdem tazminatları	20	(37.450)	(294.001)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(104.562.694)	(10.934.009)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının			
Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	17-18	(108.349.891)	1.407.956
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17-18	6.204.089	--
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(2.416.892)	(12.341.965)
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(59.976.419)	(9.719.262)
Finansal borçlanmadan kaynaklanan nakit giriş çıkışları	9	(40.899.712)	(11.774.413)
Alınan Faiz		4.972.766	20.723.364
Ödenen Faiz		(24.049.473)	(18.668.213)
NAKİT VE BENZERLERİNDE MEYDANA GELEN NET ARTIŞ		(19.631.935)	227.859.170
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(8.079.245)	(225.822.177)
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERİ		40.742.996	64.459.448
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	13.031.816	66.496.441

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Limited Şirket unvanı ile 13 Mayıs 1996 tarihinde Kocaeli'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 kiti ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalat ihracat ve ticaretini yapmaktır.

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

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

Şirket'in, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 63 kişidir. (31 Aralık 2023: 65 kişi).

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024			31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	%11,20	11.203.369	%11,20	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%5,39	5.391.450	%8,35	8.351.450
Diğer	%83,41	83.405.181	%80,45	80.445.181
Toplam	%100,00	100.000.000	%100,00	100.000.000

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

30 Haziran 2024			31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Murat Güler	19,32%	23.179.925	17,62%	21.140.764
Asiye Güler	5,68%	6.820.075	5,68%	6.820.075
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	10,00%	12.000.000	--	--
Diğer	65,00%	78.000.000	76,70%	92.039.161
Toplam	100,00%	120.000.000	100,00%	120.000.000

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

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

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

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

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("A1 Capital")

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

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

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

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

30 Haziran 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	4,20%	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
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)	Halka Açık	25,92%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,77%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

31 Aralık 2023				
	Grup	Oran (%)	Pay	
			Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	6,07%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	37,92%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	5,67%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	37,32%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,45%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	8,54%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	3,00%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,00%	100	100
A Grubu Toplam		13,20%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		86,80%	86.800.000	86.800.000
Genel Toplam		100,00%	100.000.000	100.000.000

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

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

A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş. ("A1 Filo")

A1 Eğitim ve Filo Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket veya A1 Filo") 2023 yılında İstanbul Türkiye'de A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak kurulmuş olup 11.12.2023 tarih ve 10976 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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

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

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

Sermayedarlar	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Murat Güler	%17,50	8.750.000	8.750.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%17,50	8.750.000	8.750.000
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	%12,50	6.250.000	6.250.000
Pardus Girişim Ser.Yat.Ort.A.Ş.	%17,50	8.750.000	8.750.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik	%17,00	8.500.000	8.500.000
ASY Yenilenebilir Enerji	%17,00	8.500.000	8.500.000
A1 Capital Yatırım Menkul	%1,00	500.000	500.000
Sermaye	%100,00	50.000.000	50.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

Ölçüm Esasları

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

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

Döviz Cinsi	30.06.2024	31.12.2023
USD	32,8262	29,4382
EUR	35,1284	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.

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

Bu çerçevede 30 Haziran 2024, 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
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	190%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 18 Eylül 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

Bu standartların ve yorumların Grup'un /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 Grup'un /Şirket'in konsolide 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 Grup'un /Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un /Şirket'in konsolide 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 Grup'un /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

Grup / 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 Edilebilirliği Bulunmaması

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un /Şirket'in konsolide 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 Grup'un / Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel 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.

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 değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Maddi duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Haklar	4-15 yıl

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

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

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

Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Kiralama işlemleri

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

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen işlemlerle ilgili vergi etkileri özkaynaklara yansıtılır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin hakları

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

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

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe 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 kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

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

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar	
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%31,85	1.069.140.874	%31,85	1.017.326.687	
Toplam		1.069.140.874		1.017.326.687	

		30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar	
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	%17	7.191.571	%17	7.231.898	
Toplam		7.191.571		7.231.898	

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	1.964.783	2.042.188
Banka	11.067.033	38.700.808
- Vadesiz mevduat	10.347.033	37.199.775
- Vadeli mevduat	720.000	1.501.034
Toplam	13.031.816	40.742.996

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	30 Haziran 2024
Banka	40%	02.07.2024	TL	230.000
Banka	40%	02.07.2024	TL	490.000
Toplam				720.000

Banka	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Para Birimi	31 Aralık 2023
Banka	20,39%	2.01.2024	TL	411.624
Banka	41,72%	2.01.2024	TL	750.279
Banka	38,00%	2.01.2024	TL	281.900
Banka	31,00%	2.01.2024	TL	57.231
Toplam				1.501.034

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri	1.695	3.900
Özel sektör bonoları	--	86.941.986
Yatırım fonu	543.675	488.135
Toplam	545.370	87.434.021

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

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

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	109	109
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş (*)	84.480.000	--
Toplam	84.480.109	109

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 %40,27'i halka açıktır. 16 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

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

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
İçg Finansal Danışmanlık A.Ş.	2.750.000	20,00
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	11.000.002	6,00
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.300.000	5,00
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San.Tic.	2.750.000	5,00
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.200.000	4,00
Diğer (Halka Açık Kısım)	32.999.998	60,00
Toplam	55.000.000	100

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

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

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

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

Kısa Vadeli Alacaklar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	--	--	388.960	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 7)</u>				
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	11.236.669	--	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 10)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	6.417.913	--	8.005.357
Toplam	--	17.654.582	388.960	8.005.357

ii. İlişkili Taraflara Borçlar

Kısa Vadeli Borçlar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	12.531.300	--	--	--
Toplam	12.531.300	--	--	--

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

30 Haziran 2024	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.030.558	8.800.000	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	948.050	--	--
Toplam	2.978.608	8.800.000	--
30 Haziran 2023	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.797.597	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş	8.408.796	--	606.679
Toplam	2.797.597	--	606.679

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

30 Haziran 2024	Komisyon Gideri	Faiz Gideri	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş	1.523.328	--	--
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	10.373.482	105.000
Toplam	1.523.328	10.373.482	105.000
30 Haziran 2023	Komisyon Gideri	Faiz Gideri	Diğer
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji	--	85.500	--
Toplam	--	85.500	--

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

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1.105.267	852.274
Toplam	1.105.267	852.274

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	36.079.050	35.723.759
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	--	388.960
-Diğer ticari alacaklar	36.079.050	35.334.799
Alacak senetleri	13.662.221	17.429.534
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(576.636)	(516.531)
Şüpheli ticari alacaklar	3.296.324	1.646.005
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.296.324)	(1.646.005)
Toplam	49.164.635	52.636.762

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı karşılık tutarı	1.646.005	1.241.534
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	3.296.324	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	(307.426)
Enflasyon etkisi	(1.646.005)	711.897
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	3.296.324	1.646.005

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	33.021.902	15.874.816
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 6)	12.531.300	--
-Diğer ticari borçlar	20.490.602	15.874.816
Senetli ticari borçlar	8.000.000	24.946.918
-Diğer ticari borçlar	8.000.000	24.946.918
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(362.944)	(1.656.777)
Diğer	3.601.709	4.241.453
Toplam	44.260.667	43.406.410

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

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	1.790.745	38.485.303
Toplam	1.790.745	38.485.303

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	71.881.632	15.843.983
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	--	506.970
Toplam	71.881.632	16.350.953

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	40.227.346	858.839
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	5.259.063	2.195.762
Toplam	45.486.409	3.054.601

Banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0 ile 1 yıl arası	73.672.377	54.329.287
1- 5 yıl arası	40.227.346	858.839
Toplam	113.899.723	55.188.126

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0 ile 1 yıl arası	--	506.969
1 ile 2 yıl arası	5.259.063	2.195.762
Toplam	5.259.063	2.702.730

Banka Kredileri Detayı:

30 Haziran 2024

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	29,28%	73.672.377	40.227.346

31 Aralık 2023

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	18,14%	54.329.287	858.839

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

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

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	11.236.669	--
Verilen depozito ve teminatlar	--	265.445
Diğer şüpheli alacaklar	3.354.199	2.504.359
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(3.354.199)	(2.504.359)
Diğer çeşitli alacaklar	1.960.714	1.716.508
Toplam	13.197.383	1.981.953

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	21.035	9.920
Toplam	21.035	9.920

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı karşılık tutarı	2.504.360	8.171.565
Enflasyon etkisi	4.204.038	(2.601.450)
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(3.354.199)	(3.065.755)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	3.354.199	2.504.360

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

11. STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	37.069.099	40.500.059
Yarı mamüller	923.486	1.699.504
Mamüller	8.426.773	7.730.324
Ticari mallar	8.357.770	8.926.540
Diğer stoklar	752.298	474.707
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(753.921)	(940.400)
Toplam	54.775.505	58.390.733

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı karşılık tutarı	940.400	4.477.138
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	248.220
Enflasyon etkisi	(186.479)	2.602.191
Dönem için iptal edilen karşılıklar	--	(6.387.149)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	753.921	940.400

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	16.756.975	16.267.097
Diğer KDV	1.487.214	1.824.454
İş Avansları	13.232	115.877
Personele verilen avanslar	344.130	81.077
Diğer	8.026	353.339
Toplam	18.609.577	18.641.844

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	30.696.824	25.840.261
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	6.417.913	8.005.357
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	24.278.911	17.834.904
Gelecek aylara ait giderler	3.189.520	735.295
Gelir Tahakkukları	--	4.288
Toplam	33.886.344	26.579.844

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	32.550.000	40.601.109
Toplam	32.550.000	40.601.109

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	8.197.194	10.166.187
-İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (dipnot 6)	--	--
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	8.197.194	10.166.187
Toplam	8.197.194	10.166.187

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar – Arsa ⁽¹⁾	23.633.496	23.633.496
Toplam	23.633.496	23.633.496

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

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

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	20.518.501	7.285.121
Kullanım hakkı varlıkları birikmiş amortismanı (-)	(8.643.609)	(1.629.913)
Toplam	11.874.892	5.655.208

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur)

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	26.898.300	25.358.971	75.103.109	4.063.485	25.515.283	138.675	20.294.673	177.372.495
Alımlar	--	9.734.945	398.910	1.827.546	61.386	--	319.178	12.341.965
Satışlar	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2023 bakiye	26.898.300	35.093.916	75.502.019	5.891.030	25.576.668	138.675	20.613.851	189.714.460
31 Aralık 2023 bakiye	9.738.990	60.282.850	135.740.618	14.886.486	44.290.848	237.962	38.747.568	303.925.321
Alımlar	--	140.278	964.677	4.890	54.206	--	1.252.841	2.416.892
Satışlar	--	--	--	(6.466.213)	--	--	--	(6.466.213)
30 Haziran 2024 bakiye	9.738.990	60.423.128	136.705.295	8.425.162	44.345.053	237.962	40.000.408	299.876.000
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2023 bakiye	--	7.270.383	34.523.899	1.947.552	21.895.888	117.536	--	65.755.257
Dönem gideri	--	386.204	2.616.297	471.000	639.077	9.060	--	4.121.637
Satışlar	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2023 bakiye	--	7.656.586	37.140.196	2.418.552	22.534.965	126.596	--	69.876.894
31 Aralık 2023 bakiye	--	13.478.393	67.883.386	5.380.050	39.910.242	232.780	--	126.884.851
Dönem gideri	--	672.271	5.822.793	929.148	984.176	5.183	--	8.413.572
Satışlar	--	--	--	(4.448.116)	--	--	--	(4.448.116)
30 Haziran 2024 bakiye	--	14.150.664	73.706.179	1.861.082	40.894.418	237.963	--	130.850.307
31 Aralık 2023 net değer	9.738.990	46.804.457	67.857.232	9.506.436	4.380.605	5.183	38.747.568	177.040.471
30 Haziran 2024 net değer	9.738.990	46.272.464	62.999.116	6.564.080	3.450.634	--	40.000.408	169.025.692

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

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	16.459.025	16.459.025
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Haziran 2023 bakiye	16.459.025	16.459.025
31 Aralık 2023 bakiye	28.053.833	28.053.833
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Haziran 2024 bakiye	28.053.833	28.053.833
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2023 bakiye	15.996.746	15.996.746
Dönem gideri	114.338	114.338
Satışlar	--	--
30 Haziran 2023 bakiye	16.111.083	16.111.083
31 Aralık 2023 bakiye	27.677.084	27.677.084
Dönem gideri	138.614	138.614
Satışlar	--	--
30 Haziran 2024 bakiye	27.815.697	27.815.697
31 Aralık 2023 net değer	376.750	376.750
30 Haziran 2024 net değer	238.136	238.136

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

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla şirketin alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	256.170.000	TL	256.170.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirketin alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	148.837.500	TL	148.837.500

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	103.009.637	128.640.902
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	10.000.000	10.840.489
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	256.170.000	185.651.842
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	256.170.000	185.651.842
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	369.179.637	325.133.233
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- Teminatlar	3.009.637	3.906.314
- İpotekler	100.000.000	124.734.588
Toplam	103.009.637	128.640.902

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

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur).

C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- İpotekler	10.000.000	10.840.489
Toplam	10.000.000	10.840.489

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- Kefalet	256.170.000	185.651.842
Toplam	256.170.000	185.651.842

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

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

Teminatlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İcra Müdürlüğüne Verilen	104.232	16.505
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	813.228	116.740
Hazine ve Maliye Bakanlığı	1.737.000	3.264.429
Diğer	97.977	122.212
Eğitime ve Araştırma Kurumları	257.200	386.428
Toplam	3.009.637	3.906.314

30 Haziran 2024	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
3. Taraf	TL	1/0	10.000.000
Toplam			110.000.000

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

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	771.726	627.979
Dava karşılıkları	412.572	239.462
Toplam	1.184.298	867.441

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem Başı	627.979	593.480
Enflasyon etkisi	(124.527)	381.426
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	268.274	344.807
Toplam	771.726	1.319.713

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.835.893	2.022.753
Toplam	1.835.893	2.022.753

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

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

Dönem içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak bakiyesi	2.022.753	2.604.310
Cari hizmet maliyeti	1.078.277	920.941
Faiz gideri	795.066	320.339
Aktüeryal (gelir)/gider	(2.420.951)	--
Enflasyon etkisi	398.197	(190.989)
Ödenen kıdem tazminatı	(37.450)	(705.013)
Dönem sonu	1.835.892	2.949.588

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

Şirket 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel ücret borçları	881.455	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	272.486	599.230
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	681.303	912.941
Toplam	1.835.244	1.512.171

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

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

30 Haziran 2024			31 Aralık 2023	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	%11,20	11.203.369	%11,20	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%5,39	5.391.450	%8,35	8.351.450
Diğer	%83,41	83.405.181	%80,45	80.445.181
Toplam	%100	100.000.000	%100	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		477.338.573		477.338.573

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Payların satışından elde edilen primler	138.063.602	138.063.602
Toplam	138.063.602	138.063.602

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

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(2.544.960)	187.809
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		
Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	--	123.836
Toplam	(2.544.960)	311.645

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	43.334.313	11.567.247
Toplam	43.334.313	11.567.247

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

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

22.5 Geçmiş Yıl Kar / Zararları

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

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

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	637.756.475	758.648.913
Toplam	637.756.475	758.648.913

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 dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

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

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	64.269.985	33.587.519	47.186.375	23.008.580
Yurtdışı satışlar	575.030	168.542	201.131	169.469
Diğer Satışlar	4.968.914	2.544.406	12.534.567	7.802.309
Brüt Satışlar	69.813.929	36.300.467	59.922.073	30.980.358
Satış iadeleri (-)	(1.169.089)	(724.559)	(1.349.991)	(850.482)
Satış iskontoları (-)	(42.825)	(29.761)	(67.515)	(55.512)
Diğer İndirimler	--	--	(2.056)	--
Satış İndirimleri (-)	(1.211.914)	(754.320)	(1.419.562)	(905.994)
Net Satışlar	68.602.015	35.546.148	58.502.511	30.074.363
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(47.535.505)	(25.052.243)	(33.699.482)	(18.137.770)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(5.181.508)	(5.031.186)	(4.160.411)	(2.071.611)
Toplam	(52.717.013)	(30.083.429)	(37.859.893)	(20.209.381)
BRÜT KAR/(ZARAR)	15.885.002	5.462.719	20.642.618	9.864.982

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.325.929	4.057.209	7.707.195	2.836.887
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	5.392.762	1.542.216	5.545.588	2.758.757
Genel yönetim giderleri	9.527.038	3.063.045	13.018.252	6.690.921
Toplam	23.245.729	8.662.471	26.271.035	12.286.565

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Personel giderleri	7.072.104	3.570.920	3.810.032	1.099.767
Proje giderleri	900.348	434.542	2.979.268	1.096.617
Taşıt giderleri	235.062	26.892	207.446	76.357
Diğer giderler	118.415	24.855	710.449	564.145
Toplam	8.325.929	4.057.209	7.707.195	2.836.887

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Personel giderleri	3.481.411	795.454	2.674.492	1.465.758
Taşıt gideri	161.441	161.441	525.840	261.589
Kargo gideri	1.469.092	520.507	940.174	467.707
Diğer giderler	280.818	64.814	1.405.083	563.703
Toplam	5.392.762	1.542.216	5.545.588	2.758.757

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

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Personel gideri	5.799.575	1.697.872	5.412.147	2.389.086
Bina gideri	698.817	239.225	351.421	296.703
Taşıt gideri	685.272	151.630	880.365	452.477
Vergi ve Harç giderleri	573.158	371.904	1.919.229	986.416
Danışmanlık gideri	537.729	349.389	857.414	771.937
Sigorta gideri	257.496	78.475	614.275	315.716
Elektrik, su ve doğalgaz gideri	150.000	46.688	290.788	149.454
Bakım onarım gideri	107.200	57.440	650.844	528.925
Diğer giderler	717.791	70.423	2.041.769	800.208
Toplam	9.527.038	3.063.045	13.018.252	6.690.921

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	8.426.765	613.894	17.738.014	3.355.355
Reeskont faiz geliri	777.048	731.636	1.143.335	997.876
Faiz gelirleri	4.972.765	1.040.199	5.249.619	1.287.820
Konusu kalmayan karşılıklar	47.479	47.479	307.512	214.020
Diğer gelirler	4.805	726	1.754.124	134.008
Toplam	14.228.862	2.433.933	26.192.604	5.989.079

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Karşılık gideri	3.420.691	2.919.285	--	--
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	2.469.661	925.434	2.705.432	116.802
Reeskont faiz gideri	1.904.878	659.200	937.337	283.212
Maddi Duran Varlık Satış Zararları	262.124	262.124	--	--
Diğer giderler	3.569.079	181.815	9.759.257	5.609.708
Toplam	11.626.433	4.947.858	13.402.026	6.009.722

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Faiz gelirleri	--	1.217.634	7.464.915	374.917
VIOB vadeli döviz işlem karları	--	--	--	1.466.600
İştirak satış karı	7.014	7.014	63.138.743	876.688
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	--	--	396.233	396.233
Toplam	7.014	1.224.648	70.999.891	3.114.438

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

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

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Menkul kıymet satış zararları	(262.604)	(1.854.434)	(262.604)	(1.854.434)
İştiraklerden diğer giderler	(16.873.090)	(1.296.472)	(16.873.090)	(1.296.472)
Toplam	(17.135.694)	(3.150.906)	(17.135.694)	(3.150.906)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Faiz gelirleri	--	--	15.473.745	15.473.745
Adat gelirleri	--	--	7.464.915	7.464.915
Toplam	--	--	22.938.660	22.938.660

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Kredi faiz gideri	24.049.473	12.590.476	18.668.213	9.776.779
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	2.144.273	2.144.273	111.813	111.813
Toplam	26.193.746	14.734.749	18.780.026	9.888.592

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	16.604	740.620
Toplam	16.604	740.620

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023
Cari Dönem Vergisi	--	--	(1.335.862)	3.684.998
Ertelenmiş Vergi	151.979.968	23.012.858	(5.085.093)	(28.106.085)
Toplam	151.979.968	23.012.858	(6.420.955)	(24.421.086)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

30 Haziran 2024 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %30'dur (31 Aralık 2023: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %30 dur (31 Aralık 2023: %25).

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

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

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 yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	83.181.364	11.011.345	20.795.341	2.752.836
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	(6.848.107)	(18.531.331)	(1.712.027)	(4.632.833)
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	(3.459.680)	559.319	(864.920)	139.830
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(2.495.941)	25.896.571	(623.985)	6.474.143
Personel izin karşılığı	(771.726)	224.583	(192.932)	56.146
Alacak reeskontları	(576.636)	--	(144.159)	--
Kıdem tazminatı karşılığı	(56.859)	476.483	(14.215)	119.121
Borç reeskontu	(1.875.055)	(115)	(468.764)	(29)
GUD farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	141.197.220	(88.250.730)	35.299.305	(22.062.683)
Diğer düzeltmelerin etkisi	217.853.008	(116.802.105)	54.463.252	(29.200.526)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri/varlıkları	426.147.588	(185.415.981)	106.536.896	(46.353.995)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	117.499.850	355.791.612
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	1,175	3,558

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	13.031.816	40.742.996
Finansal yatırımlar	85.025.479	87.434.130
Ticari alacaklar	49.164.635	52.636.762
Diğer alacaklar	13.218.418	1.991.873
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	946.682.276	1.024.558.585
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	119.158.786	57.890.857
Ticari borçlar	44.260.667	43.406.410

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Araçlar****Kredi riski**

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

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

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

Şirketin satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör ülke şahıs ve şirket üzerinde 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.
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Haziran 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)	2.436.669	49.164.635	8.800.000	1.960.714	720.000	85.025.479
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.436.669	49.164.635	8.800.000	1.960.714	720.000	85.025.479
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		3.296.324	--	3.354.199	3.296.324	--
- Değer düşüklüğü (-)		(3.296.324)	--	(3.354.199)	(3.296.324)	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın 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)	388.960	1.981.952	--	1.981.952	38.700.809	87.434.129
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	388.960	1.981.952	--	1.981.952	38.700.809	87.434.129
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)	--	1.646.005	--	4.672.295	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.646.005)	--	(4.672.295)	--	--
- 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						

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	1- 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	119.158.786	169.215.929	52.543.256	70.127.625	46.545.048
Banka kredileri	112.108.978	160.027.862	51.825.665	67.974.852	40.227.345
Kiralama yükümlülükleri	7.049.808	9.188.067	717.591	2.152.773	6.317.703
Beklenen					
Beklenen vadeler	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	1- 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	44.260.667	44.623.611	44.623.611	--	--
Ticari borçlar	44.260.667	44.623.611	44.623.611	--	--
Toplam	163.419.453	213.839.540	97.166.867	70.127.625	46.545.048

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	1- 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	56.719.384	61.090.729	38.724.268	18.998.391	13.829.666
Banka kredileri	55.188.126	60.256.986	37.253.723	15.154.019	7.849.243
Kiralama yükümlülükleri	1.363.021	665.506	1.470.545	3.844.372	5.980.423
Diğer borçlar	168.237	168.237	--	--	--
Beklenen					
Beklenen vadeler	Defter değeri	nakit çıkışlar toplamı		3 – 12 ay arası	1- 5 yıl arası
		3 aya kadar	3 aya kadar		
Türev olmayan finansal yükümlülükler	43.406.409	45.063.186	45.063.187	--	--
Ticari borçlar	43.406.409	45.063.186	45.063.187	--	--
Toplam	100.125.793	106.153.915	83.787.455	18.998.391	13.829.666

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.
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu tablosu

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.061.109	566	29.699	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	15.076.216	303.891	108.508	31.361
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.137.324	304.457	138.207	31.361
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)	16.137.324	304.457	138.207	31.361
10. Ticari Borçlar	5.703.697	360.529	(159.877)	(12.329)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	5.703.697	360.529	(159.877)	(12.329)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.703.697	360.529	(159.877)	(12.329)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.433.627	(56.072)	298.084	43.690
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.433.627	(56.072)	298.084	43.690

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

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

30 Haziran 2023				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari alacaklar	8.152.660	--	--	248.499
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa.banka hesapları dahil)	27.864.323	831.572	16.044	181.021
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.016.983	831.572	16.044	429.520
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)	36.016.983	831.572	16.044	429.520
10. Ticari borçlar	(26.226.575)	--	--	(799.405)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(26.226.575)	--	--	(799.405)
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	(26.226.575)	--	--	(799.405)
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)	62.243.558	831.572	16.044	1.228.925
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	62.243.558	831.572	16.044	1.228.925

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

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

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 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 509.893 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Haziran 2024 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(183.933)	183.933
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(183.933)	183.933
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.046.388	(1.046.388)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net etki (4+5)	1.046.388	(1.046.388)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	180.908	(180.908)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)		
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	180.908	(180.908)
TOPLAM (3+6)	1.043.363	(1.043.363)

30 Haziran 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 2.784.649 daha düşük / yüksek olacaktı.

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

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.147.377	(2.147.377)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.147.377	(2.147.377)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	45.170	(45.170)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)		
6-Euro Net etki (4+5)	45.170	(45.170)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	4.031.808	(4.031.808)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)		
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	4.031.808	(4.031.808)
TOPLAM (3+6+9)	6.224.356	(6.224.356)

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

Finansal Araçların Kayda Alınması Ve Kayıttan Çıkarılması

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

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

30 Haziran 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	--	545.370

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	--	87.434.021

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	306.278.628	204.728.914
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	13.031.816	(40.742.996)
Net borç	319.310.444	163.985.918
Toplam özkaynaklar	1.511.447.853	1.396.804.608
Net borç/özkaynaklar oranı	21%	12%

33. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

3.07.2024 tarihinde RTA Lab Biyolojik Ürünler İlaç ve Mak. San. Ticaret A.Ş. RTA Laboratuvarları'nın (RTALB), Gebze'de bulunan tesisinde yapılması öngörülen modernizasyon yatırımlarında kullanılmak üzere yatırım teşvik belgesi başvurusu, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylandı. Bahse konu yatırım teşvik belgesinin geçerlilik tarihi 03.01.2026, toplam tutarı ise 20.398.328 TL olarak açıklamıştır.