

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

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR VE SINIRLI DENETİM
RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

İstanbul, 8 Ağustos 2025

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

Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-54

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.898.961	7.598.126
Finansal Yatırımlar	6	4.691.282	5.216.689
Ticari Alacaklar		77.056.941	70.349.570
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	7.628.288	5.926.078
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	69.428.653	64.423.492
Diğer Alacaklar		9.676.922	12.554.948
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	8.800.000	10.267.306
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	876.922	2.287.642
Stoklar	11	30.883.669	47.677.514
Peşin Ödenmiş Giderler		26.855.093	15.554.948
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	7-13	83.500	97.423
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	13	26.771.593	15.457.525
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	15.960	26.442
Diğer Dönen Varlıklar	12	18.789.460	21.907.712
ARA TOPLAM		172.868.288	180.885.949
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		172.868.288	180.885.949
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	147	89.582.391
Diğer Alacaklar	10	7.093	38.535
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	7.093	38.535
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	7.999.851	7.776.264
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.663.599.959	1.523.099.842
Maddi Duran Varlıklar	17	319.295.323	326.290.392
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		27.817	153.035
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	27.817	153.035
Peşin Ödenmiş Giderler	13	55.129.335	54.969.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		55.129.335	54.969.068
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	8.950.281	58.705.513
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.055.009.806	2.060.615.040
TOPLAM VARLIKLAR		2.227.878.094	2.241.500.989

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	18.943.576	192.622.531
<i>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		18.943.576	192.622.531
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	26.312.589	30.044.561
Ticari Borçlar	8	24.265.833	23.852.878
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		24.265.833	23.852.878
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	4.745.464	2.051.610
Diğer Borçlar	10	25.292	82.618
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		25.292	82.618
Ertelenmiş Gelirler	13	158.903	191.817
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		158.903	191.817
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.755.000	2.081.959
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	2.621.262	1.600.595
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	133.738	481.364
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	31.950	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		77.238.607	250.927.974
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	17.943.584	34.826.607
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	9	3.622.570	3.571.415
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.700.641	4.890.527
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	4.700.641	4.890.527
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		26.266.795	43.288.549
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.124.372.692	1.947.284.466
Ödenmiş Sermaye	22	500.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	22	279.687.989	679.687.989
Paylara İlişkin Primler	22	186.453.040	186.453.040
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	158.892	395.148
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		158.892	395.148
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	15.621.411	15.621.411
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	822.816.157	904.182.556
Dönem Net Kârı/Zararı	22	319.635.203	60.944.322
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.124.372.692	1.947.284.466
TOPLAM KAYNAKLAR		2.227.878.094	2.241.500.989

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR
TABLOSU**

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü
esasına göre ifade edilmiştir.)*

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2025	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2024
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	23	105.212.206	49.843.397	92.646.100	48.004.596
Satışların Maliyeti (-)	23	(67.133.705)	(31.527.566)	(71.193.618)	(40.627.267)
Brüt Kâr/Zararı		38.078.501	18.315.831	21.452.482	7.377.329
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(19.740.769)	(9.850.536)	(12.866.137)	(4.136.601)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(8.820.736)	(3.849.428)	(7.282.853)	(2.082.742)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(17.305.856)	(8.670.484)	(11.244.055)	(5.479.206)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	15.977.717	5.354.859	19.215.887	3.286.994
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(25.997.656)	(9.871.099)	(15.701.342)	(8.335.887)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(17.808.799)	(8.570.857)	(6.426.018)	(9.370.113)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	136.137.146	70.812.293	9.473	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(19.141.851)	(497.744)	(23.141.525)	(23.141.525)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar		244.782.747	67.535.221	69.244.134	9.844.988
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		343.969.243	129.278.913	39.686.064	(22.666.650)
Finansman Giderleri (-)	27	(42.075.226)	(8.660.220)	(35.374.302)	(19.899.081)
Finansman Gelirleri (+)	27	3.613.916	1.111.622	--	--
Parasal Kayıp/Kazanç	33	63.882.502	(1.332.572)	(50.876.698)	(14.442.931)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		369.390.435	120.397.743	(46.564.936)	(57.008.662)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(49.755.232)	(28.646.441)	205.246.906	31.078.555
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	(49.755.232)	(28.646.441)	205.246.906	31.078.555
DÖNEM KÂRI/ZARARI		319.635.203	91.751.302	158.681.970	(25.930.107)
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		319.635.203	91.751.302	158.681.970	(25.930.107)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,6393	0,1835	1,5868	(0,2593)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma
gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2025	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2025	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2024
DÖNEM KÂRI/ZARARI		319.635.203	91.751.302	158.681.970	(25.930.107)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(236.256)	(67.105)	(3.857.807)	(3.295.170)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	--	--	(4.920.757)	(3.959.190)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(236.256)	(67.105)	(167.239)	(325.777)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--	1.230.189	989.797
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	--	--	1.230.189	989.797
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(236.256)	(67.105)	(3.857.807)	(3.295.170)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		319.398.947	91.684.197	154.824.163	(29.225.277)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		319.398.947	91.684.197	154.824.163	(29.225.277)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		319.398.947	91.684.197	154.824.163	(29.225.277)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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
Bakiye 1 Ocak 2024	100.000.000	679.687.990	186.453.040	253.634	167.239	15.621.412	1.024.545.169	(120.362.618)	1.886.365.866	--	1.886.365.866
Transferler	--	--	--	--	--	42.900.996	(163.263.614)	120.362.618	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	158.681.970	158.681.970	--	158.681.970
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(3.690.568)	(167.239)	--	--	--	(3.857.807)	--	(3.857.807)
Bakiye 30 Haziran 2024	100.000.000	679.687.990	186.453.040	(3.436.934)	--	58.522.408	861.281.555	158.681.970	2.041.190.029	--	2.041.190.029
Bakiye 1 Ocak 2025	100.000.000	679.687.989	186.453.040	--	395.148	15.621.411	904.182.556	60.944.322	1.947.284.466	--	1.947.284.466
Sermaye Artırımı	400.000.000	(400.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	60.944.322	(60.944.322)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	319.635.203	319.635.203	--	319.635.203
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(236.256)	--	--	--	(236.256)	--	(236.256)
Diğer Değişikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	(142.310.721)	--	(142.310.721)	--	(142.310.721)
Bakiye 30 Haziran 2025	500.000.000	279.687.989	186.453.040	--	158.892	15.621.411	822.816.157	319.635.203	2.124.372.692	--	2.124.372.692

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
	Not	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		138.487.328	195.695.197
Dönem karı		319.635.203	158.681.970
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(130.869.121)	7.774.204
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	15-17-18	12.925.904	21.021.513
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	4	(244.782.747)	(46.457.253)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	(278.833)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yapılan ilgili düzeltmeler	20	2.813.791	2.892.225
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	8	513.949	--
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25-27	40.332.078	24.239.719
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	353.995
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(34.980.021)	--
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8-10	(2.022.023)	4.451.641
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	28	49.755.232	(205.246.906)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	11	10.773.592	--
Parasal Kayıp/Kazanç		34.079.957	206.519.270
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(49.223.394)	29.289.599
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(37.025.065)	93.927.261
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.203.994)	(8.589.400)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		7.816.300	(9.811.771)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		4.602.815	(12.386.363)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(13.683.377)	(17.781.466)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		3.307.833	(11.067.112)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.501)	(63.395)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		2.987.051	(2.463.798)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(45.519)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		26.063	(2.474.357)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		139.542.688	195.745.773
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(1.055.360)	(50.576)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		106.623.695	(141.210.514)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		110.300.604	--
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	17	--	(146.325.073)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17	(6.269.791)	(3.263.980)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		2.592.882	8.378.539
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(246.724.336)	(80.997.348)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	9	(194.242.795)	(55.234.512)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(12.812.892)	--
Ödenen faiz	25-27	(46.681.408)	(32.478.490)
Alınan faiz	25-27	7.012.759	6.715.654
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(1.613.313)	(26.512.665)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.085.852)	(10.910.912)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(2.699.165)	(37.423.577)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.598.126	55.022.869
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		4.898.961	17.599.292

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Limited Şirket unvanı ile 13 Mayıs 1996 tarihinde Kocaeli'nde kurulmuştur.

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

-A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

-A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.

Şirket'in ana faaliyet konusu insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı serum antijen mikrobiyolojik test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalat ihracat ve ticaretini yapmaktır.

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

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

Şirket'in, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 88 kişidir. (31 Aralık 2024: 67 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2025			31 Aralık 2024	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	%11,20	56.016.845,01	%11,20	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	%5,39	26.957.248,57	%5,39	5.391.450
Diğer	%83,41	417.025.906,42	%83,41	83.405.181
Toplam	%100,00	500.000.000	%100,00	100.000.000

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2025			31 Aralık 2024	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	%10,00	60.000.000	%10,00	12.000.000
Asiye Güler	%10,51	63.075.285	%10,51	12.615.057
Diğer	%79,49	476.924.715	%79,49	95.384.943
Toplam	%100,00	600.000.000	%100,00	120.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Hisse oranı	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
		Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	
Güler Yatırım Holding A.Ş.	60,00%	70.200.000	60,00%	70.200.000	
Asiye Güler	10,00%	11.700.000	10,00%	11.700.000	
Ceylin Güler	10,00%	11.700.000	10,00%	11.700.000	
Ceren Güler	10,00%	11.700.000	10,00%	11.700.000	
İrem Güler	10,00%	11.700.000	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 2025 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Grup	Oran (%)	30 Haziran 2025	
			Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,50%	30.360.000	30.360.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,09%	189.639.500	189.639.500
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Mak. San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,20%	28.380.000	28.380.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Mak. San. Tic. A. Ş.	B Grubu	24,65%	166.370.000	166.370.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,08%	7.260.000	7.260.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,33%	42.740.000	42.740.000
Fatma KARAGÖZLÜ	B Grubu	2,22%	15.000.000	15.000.000
Asiye GÜLER	B Grubu	0,00%	125	125
İrem GÜLER	B Grubu	0,00%	125	125
Ceren GÜLER	B Grubu	0,00%	125	125
Ceylin GÜLER	B Grubu	0,00%	125	125
Diğer (Halka Açık Kısım)	Halka Açık	28,93%	195.250.000	195.250.000
A Grubu		9,78%	66.000.000	66.000.000
B Grubu		61,29%	413.750.000	413.750.000
Halka Açık B Grubu		28,93%	195.250.000	195.250.000
Genel Toplam		100,00%	675.000.000	675.000.000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,49%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,09%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San.Tic. A.Ş.	A Grubu	4,21%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	B Grubu	27,64%	37.324.000	37.324.000
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
Asiye Güler	B Grubu	0,00%	25	25
İrem Güler	B Grubu	0,00%	25	25
Ceren Güler	B Grubu	0,00%	25	25
Ceylin Gürel	B Grubu	0,00%	25	25
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	25,92%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		61,29%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık		28,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100%	135.000.000	135.000.000

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2025 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 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30.06.2025	31.12.2024
USD	39,7408	35,2803
EUR	46.6074	36,7362

a) Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Bu çerçevede finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

TMS 29, 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.

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

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2025	3132,17	1,00000	220%
31 Aralık 2024	2684,55	1,16674	291%
30 Haziran 2024	2319,29	1,35049	324%

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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 pozisyonundaki 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.

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 08 Ağustos 2025 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 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet Solo ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bu değişiklikler, yatırımcı işletmelerin iştirak veya iş ortaklıklarına yaptığı varlık satışları ve katkılarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili yeni rehberlik sunmakta olup, söz konusu işlemlerin finansal tablolarda nasıl raporlanacağına dair netlik sağlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

2.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

Şirket, 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 temettüleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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 başladıktan 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	Kira Süresince

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlık itfa payları kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra tahmin edilen faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Haklar	4-5 yıl

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

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 oluştuğu 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

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

Bilançoda yer alan 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.

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. 30 Haziran 2025 tarihinden itibaren ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42TL) tavanına tabidir.

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 kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%28,85	1.651.101.512	%31,85	1.510.976.989
Toplam		1.651.101.512		1.510.976.989

	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	17,00%	12.498.447	17,00%	12.122.853
Toplam		12.498.447		12.122.853

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	2.779.650	2.617.641
Banka	2.119.311	4.980.485
- Vadesiz Mevduat	2.119.311	4.980.485
Toplam	4.898.961	7.598.126

Şirketin vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024 döneminde vadeli mevduat bulunmamaktadır.)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025	31 Aralık 2024
Hisse senetleri	3.959	5.034
Yatırım Fonları	4.687.323	5.211.655
Toplam	4.691.282	5.216.689

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	147	147
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	--	89.582.244
Toplam	147	89.582.391

A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (*) (Eski Unvanıyla Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim 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.

Şirket, esas sözleşmesinin "Şirket Unvanı" başlıklı 2'nci maddesini, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.02.2025 tarihli ve E-29833736-110.03.03-67873 sayılı uygun görüşü ile T.C. Ticaret Bakanlığı'nın 24.02.2025 tarihli ve E-67300147-431.99-00106582158 sayılı izni doğrultusunda tadil etmiş, söz konusu tadil 25.04.2025 tarihinde gerçekleştirilen olağan genel kurul toplantısında onaylanmış ve 29.04.2025 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil ve ilan edilmiştir. Bu kapsamda, şirketin unvanı "A1 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 %69,68'i halka açıktır. 16 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
İçg Finansal Danışmanlık A.Ş.	2.750.000	5%
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	5.500.002	10%
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.300.000	6%
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.750.000	5%
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.200.000	4%
Diğer (Halka Açık Kısım)	38.499.998	70%
Toplam	55.000.000	100%

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
Güler Yatırım Holding A.Ş.	7.623.828	8.800.000	5.925.124	10.267.306
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4.460	--	954	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 10)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	83.500	--	97.423
Toplam	7.628.288	8.883.500	5.926.078	10.364.729

Uzun vadeli alacak yoktur (31 Aralık 2024: Yoktur).

ii. İlişkili Taraflara Borçlar

Kısa Vadeli Borçlar (dipnot 9)	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	18.943.574	--	192.622.531
Toplam	--	18.943.574	--	192.622.531

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Sabit Kıymet Satışı	Hisse Satışı	Diğer Gelirler
30 Haziran 2025					
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.121.222	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	111.760.000	20.804
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	1.529.703	--	--
Toplam	2.121.222	--	1.529.703	111.760.000	20.804

	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Sabit Kıymet Satışı	Mamul Satış	Diğer Gelirler
30 Haziran 2024					
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.742.241	11.884.282	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.280.329	--	--	--	--
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	--	--	--
Toplam	4.022.570	11.884.282	--	--	--

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

	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Komisyon Gideri	Diğer
30 Haziran 2025				
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	18.943.575	--	--	--
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	2.189.188	--	--
ASY Enerji	--	--	--	583
Toplam	18.943.575	2.189.188	--	583

	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Komisyon Gideri	Diğer
30 Haziran 2024				
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	2.057.234	--
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	14.009.248	--	--	141.801
ASY Enerji	--	--	--	--
Toplam	14.009.248	--	2.057.234	141.801

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	1.894.419	1.492.648
Toplam	1.894.419	1.492.648

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	67.240.368	60.085.875
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 6)	7.628.288	5.926.078
-Diğer ticari alacaklar	59.612.080	54.159.797
Alacak senetleri	13.834.533	13.618.226
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(4.017.960)	(3.354.531)
Şüpheli ticari alacaklar	4.722.770	4.943.269
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.722.770)	(4.943.269)
Toplam	77.056.941	70.349.570

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönem başı karşılık tutarı	4.943.269	2.222.908
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	2.976.736	4.451.641
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(2.490.790)	--
Enflasyon etkisi	(706.445)	(2.222.908)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	4.722.770	4.451.641

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	20.538.276	19.523.238
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(112.108)	(626.057)
Diğer	3.839.665	4.955.697
Toplam	24.265.833	23.852.878

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

9. FİNANSAL BORÇLAR*Kısa Vadeli Borçlanmalar*

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	18.943.576	192.622.531
Toplam	18.943.576	192.622.531

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	23.197.148	27.221.947
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı	3.115.441	2.822.614
Toplam	26.312.589	30.044.561

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	17.943.584	34.826.607
Uzun vadeli faaliyet kiralaması borçları	3.622.570	3.571.415
Toplam	21.566.154	38.398.022

Borçlanmaların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
3 aya kadar	18.943.576	192.622.531
3 – 12 ay arası	26.312.589	30.044.561
1 - 5 yıl arası	17.943.584	34.826.607
Toplam	63.199.749	257.493.699

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
0 ile 1 yıl arası	3.115.441	2.822.614
1 ile 2 yıl arası	3.622.570	3.571.415
Toplam	6.738.011	6.394.029

Borçlanmaların Detayı:**30 Haziran 2025**

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
		Faiz Oranı			
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	58,78%		45.256.165	21.566.154

31 Aralık 2024

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
		Faiz Oranı			
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	33.47%		222.667.093	34.826.607

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	8.800.000	10.267.306
Verilen depozito ve teminatlar	52.384	--
Diğer şüpheli alacaklar	3.400.169	6.893.257
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(3.400.169)	(6.893.257)
Diğer çeşitli alacaklar	824.538	2.287.642
Toplam	9.676.922	12.554.948

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	7.093	38.535
Toplam	7.093	38.535

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı karşılık tutarı	6.893.257	3.382.105
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(2.507.969)	(4.529.801)
Enflasyon etkisi	(985.119)	5.677.497
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	3.400.169	4.529.801

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	25.292	82.618
Toplam	25.292	82.618

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	34.948.889	34.231.653
Yarı Mamüller	282.358	666.712
Mamüller	7.948.311	8.138.328
Ticari Mallar	8.696.794	16.573.183
Diğer Stoklar	552.496	635.272
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(21.545.179)	(12.567.634)
Toplam	30.883.669	47.677.514

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönem başı karşılık tutarı	12.567.634	1.269.998
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	10.773.592	--
Enflasyon etkisi	(1.796.047)	(251.838)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	21.545.179	1.018.160

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****12.1 Diğer Dönen Varlıklar**

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	16.766.886	20.119.625
Diğer KDV	1.558.059	1.756.171
İş Avansları	42.386	--
Personele verilen avanslar	419.702	28.824
Diğer	2.427	3.092
Toplam	18.789.460	21.907.712

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	25.338.438	14.924.340
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	83.500	97.423
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	25.254.938	14.826.917
Gelecek aylara ait giderler	1.516.655	630.608
Toplam	26.855.093	15.554.948

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait giderler	298.083	137.816
Verilen Sipariş Avansları	54.831.252	54.831.252
Toplam	55.129.335	54.969.068

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	158.903	191.817
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	158.903	191.817
Toplam	158.903	191.817

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2024 bulunmamaktadır.)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Maliyet Değerleri	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2024 Bakiye	9.838.458	9.838.458
Giriş	17.871.502	17.871.502
Çıkışlar	--	--
30 Haziran 2024 Bakiye	27.709.960	27.709.960
1 Ocak 2025 Bakiye	11.363.867	11.363.867
Giriş	4.049.771	4.049.771
Çıkışlar	(2.909.957)	(2.909.957)
30 Haziran 2025 Bakiye	12.503.681	12.503.681
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 Bakiye	(2.201.176)	(2.201.176)
Dönem gideri	(9.471.902)	(9.471.902)
Çıkışlar	--	--
30 Haziran 2024 Bakiye	(11.673.078)	(11.673.078)
1 Ocak 2025 Bakiye	(3.587.603)	(3.587.603)
Dönem gideri	(2.128.709)	(2.128.709)
Çıkışlar	1.212.482	1.212.482
30 Haziran 2025 Bakiye	(4.503.830)	(4.503.830)
30 Haziran 2024 Net değer	16.036.882	16.036.882
30 Haziran 2025 Net Değer	7.999.851	7.999.851

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.(31 Aralık 2024: Yoktur)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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 2024 bakiye	13.152.375	81.411.179	183.315.882	20.103.999	59.814.196	321.365	52.328.070	410.447.066
Alımlar	--	189.444	1.302.783	6.604	73.204	--	1.691.945	3.263.980
Satışlar	--	--	--	(8.732.534)	--	--	--	(8.732.534)
30 Haziran 2024 bakiye	13.152.375	81.600.623	184.618.665	11.378.069	59.887.400	321.365	54.020.015	404.978.512
1 Ocak 2025 bakiye	64.168.894	136.535.755	214.695.140	11.458.190	60.405.680	321.365	23.274.059	510.859.083
Alımlar	--	3.917.064	1.280.151	85.743	884.214	--	102.618	6.269.790
Satışlar	--	--	--	(4.094.025)	--	--	--	(4.094.025)
30 Haziran 2025 bakiye	64.168.894	140.452.819	215.975.291	7.449.908	61.289.894	321.365	23.376.677	513.034.848
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2024 bakiye	--	18.202.389	91.675.601	7.265.685	53.898.246	314.366	--	171.356.287
Dönem gideri	--	907.892	7.863.604	1.254.802	1.329.122	6.999	--	11.362.419
Satışlar	--	--	--	(6.007.121)	--	--	--	(6.007.121)
30 Haziran 2024 bakiye	--	19.110.281	99.539.205	2.513.366	55.227.368	321.365	--	176.711.585
1 Ocak 2025 bakiye	--	20.093.025	103.981.140	3.672.275	56.500.884	321.365	--	184.568.689
Dönem gideri	--	1.268.435	7.458.844	876.685	1.068.015	--	--	10.671.979
Satışlar	--	--	--	(1.501.143)	--	--	--	(1.501.143)
30 Haziran 2025 bakiye	--	21.361.460	111.439.984	3.047.817	57.568.899	321.365	--	193.739.525
30 Haziran 2024 net değer	13.152.375	62.490.342	85.079.460	8.864.703	4.660.032	--	54.020.015	228.266.927
30 Haziran 2025 net değer	64.168.894	119.091.359	104.535.307	4.402.091	3.720.995	--	23.376.677	319.295.323

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	37.886.326	37.886.326
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Haziran 2024 bakiye	37.886.326	37.886.326
1 Ocak 2025 bakiye	37.886.317	37.886.317
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Haziran 2025 bakiye	37.886.317	37.886.317
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2024 bakiye	37.377.531	37.377.531
Dönem gideri	187.196	187.196
Satışlar	--	--
30 Haziran 2024 bakiye	37.564.727	37.564.727
1 Ocak 2025 bakiye	37.733.283	37.733.283
Dönem gideri	125.217	125.217
Satışlar	--	--
30 Haziran 2025 bakiye	37.858.500	37.858.500
30 Haziran 2024 Net Değer	321.599	321.599
30 Haziran 2025 Net Değer	27.817	27.817

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler**

30 Haziran 2025 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		TL	262.540.000
A1 Yenilenebilir Enerji	Banka	134.626	USD	5.349.946
A1 Yenilenebilir Enerji	Banka	514.153	EURO	23.991.532

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla şirketin alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka		TL	349.050.481

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	101.844.556	118.676.108
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	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	291.881.478	349.050.481
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	291.881.478	349.050.481
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	393.726.034	467.726.589

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
- Teminatlar	1.844.556	2.002.178
- İpotekler	100.000.000	116.673.930
Toplam	101.844.556	118.676.108

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

Yoktur. (31.12.2024 Yoktur).

C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
- İpotekler	--	--
Toplam	--	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	291.881.478	349.050.481
- Teminatlar	--	--
- Kefalet	291.881.478	349.050.481
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	291.881.478	349.050.481

Teminatlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İcra Müdürlüğüne Verilen	250.232	265.944
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	1.049.146	1.038.020
Hazine ve Maliye Bakanlığı	--	592.041
Diğer	--	106.173
Eğitim ve Araştırma Kurumları	545.178	--
Toplam	1.844.556	2.002.178

30 Haziran 2025	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	--	100.000.000
3. Taraf	TL	--	--
Toplam			100.000.000

31 Aralık 2024	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	--	116.673.930
3. Taraf	TL	--	--
Toplam			116.673.930

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	2.621.262	1.600.595
Dava karşılıkları	133.738	481.364
Toplam	2.755.000	2.081.959

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönem Başı	1.600.595	848.078
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	1.249.409	362.300
Enflasyon etkisi	(228.742)	(168.172)
Toplam	2.621.262	1.042.206

Dava karşılıkları hareket tablosu

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönem Başı	481.363	323.390
Cari dönemde ayrılan dava karşılıkları	--	279.999
Cari dönem karşılık iptalleri	(278.833)	--
Enflasyon etkisi	(68.792)	(46.216)
Toplam	133.738	557.173

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

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.700.641	4.890.527
Toplam	4.700.641	4.890.527

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 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025	31 Aralık 2024
Personel borçları	2.950.833	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	499.355	705.185
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.295.276	1.346.425
Toplam	4.745.464	2.051.610

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 500.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Sermayedarlar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2024	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,20%	56.016.845	11,20%	11.203.369
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5,39%	26.957.249	5,39%	5.391.450
Diğer	83,41%	417.025.906	83,41%	83.405.181
Toplam	100%	500.000.000	100%	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		279.687.989		679.687.989

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 2025	31 Aralık 2024
Payların satışından elde edilen primler	186.453.040	186.453.040
Toplam	186.453.040	186.453.040

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden	158.892	395.148
Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		
Toplam	158.892	395.148

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	15.621.411	15.621.411
Toplam	15.621.411	15.621.411

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***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.

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	822.816.157	904.182.556
Toplam	822.816.157	904.182.556

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 dağıtılabilebilir 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Yurtiçi satışlar	103.398.707	48.983.254	86.795.752	45.359.493
Yurtdışı satışlar	1.306.870	839.985	776.570	227.614
Diğer Satışlar	2.070.315	1.090.804	6.710.452	3.436.187
Brüt Satışlar	106.775.892	50.914.043	94.282.774	49.023.294
Satış iadeleri (-)	(1.524.607)	(1.067.187)	(1.578.839)	(978.506)
Satış iskontoları (-)	(39.079)	(3.459)	(57.835)	(40.192)
Satış İndirimleri (-)	(1.563.686)	(1.070.646)	(1.636.674)	(1.018.698)
Net Satışlar	105.212.206	49.843.397	92.646.100	48.004.596
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(57.456.407)	(28.201.365)	(64.196.061)	(33.832.718)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(9.677.298)	(3.326.201)	(6.997.557)	(6.794.549)
Toplam	(67.133.705)	(31.527.566)	(71.193.618)	(40.627.267)
BRÜT KAR/(ZARAR)	38.078.501	18.315.831	21.452.482	7.377.329

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Genel yönetim giderleri	19.740.769	9.850.536	12.866.137	4.136.601
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	8.820.736	3.849.428	7.282.853	2.082.742
Araştırma ve geliştirme giderleri	17.305.856	8.670.484	11.244.055	5.479.206
Toplam	45.867.361	22.370.448	31.393.045	11.698.549

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	12.528.484	6.684.862	7.832.248	2.292.953
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.254.468	586.032	726.196	471.845
Ulaşım giderleri	660.022	440.586	925.451	204.774
Bakım onarım giderleri	738.437	459.991	144.772	77.572
Vergi resim ve harçlar	156.110	104.104	774.042	502.251
Sigorta giderleri	694.596	289.300	347.745	105.979
Temsil ağırlama giderler	350.490	226.167	--	--
Seyahat ve konaklama giderleri	198.885	101.852	--	--
Ofis giderleri	245.116	111.495	--	--
Noter ve mahkeme giderleri	44.523	22.857	--	--
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	903.337	4.334	943.743	323.070
Diğer giderler	1.966.301	818.956	1.171.940	158.157
Toplam	19.740.769	9.850.536	12.866.137	4.136.601

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Personel ücret, ürim, ikramiye vb. giderleri	4.364.801	1.755.247	4.701.599	1.074.250
nakliye ve kargo Giderleri	1.742.917	983.993	1.983.989	702.938
Araç kiralama, bakım vb. giderleri	1.126.609	426.471	218.024	218.024
Danışmanlık giderleri	365.812	144.229	--	--
Numune giderleri	144.524	44.335	--	--
İhracat giderleri	422.528	137.881	--	--
Vergi resim ve harçlar	225.575	185.931	--	--
Sigorta gideri	31.136	12.519	--	--
Diğer giderler	396.834	158.822	379.241	87.530
Toplam	8.820.736	3.849.428	7.282.853	2.082.742

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Personel giderleri	15.014.423	7.498.865	9.550.781	4.822.480
Taşıt giderleri	543.969	267.496	317.448	36.317
Proje giderleri	1.049.892	531.957	1.215.908	586.843
Diğer giderler	697.572	372.166	159.918	33.566
Toplam	17.305.856	8.670.484	11.244.055	5.479.206

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER****25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar				
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	2.056.024	1.010.171	11.380.233	829.056
Reeskont faiz geliri	3.398.843	--	1.049.393	988.065
Faiz gelirleri	--	--	6.715.652	1.404.775
Konusu kalmayan karşılıklar	5.277.593	79.518	64.120	64.118
Diğer gelirler	5.245.257	4.265.170	6.489	980
Toplam	15.977.717	5.354.859	19.215.887	3.286.994

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)				
Karşılık gideri	13.750.328	5.254.902	4.619.597	3.942.455
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	3.786.112	1.725.811	3.335.244	2.903.657
Reeskont faiz gideri	4.966.149	1.450.493	2.572.512	890.241
Diğer giderler	3.495.067	1.439.893	5.173.989	599.534
Toplam	25.997.656	9.871.099	15.701.342	8.335.887

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER**26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Finansal yatırım satış karları	136.137.146	70.812.293	9.473	--
Toplam	136.137.146	70.812.293	9.473	--

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Menkul kıymet satış zararları	136.844	136.844	354.644	354.644
Finansal yatırım zararı	19.005.007	360.900	22.786.881	22.786.881
Toplam	19.141.851	497.744	23.141.525	23.141.525

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Adat faizi gelirleri	3.613.916	1.111.622	--	--
Toplam	3.613.916	1.111.622	--	--

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Faiz Giderleri	41.715.259	8.539.613	32.478.490	17.003.269
Kredi kur farkı gideri	--	--	2.895.812	2.895.812
Diğer Finansman Giderleri	359.967	120.607	--	--
Toplam	42.075.226	8.660.220	35.374.302	19.899.081

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenen vergiler	15.960	26.442
Toplam	15.960	26.442

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi
yükümlülükleri

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Cari kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler ve fonlar(*)	31.950	--
Toplam	31.950	--

(*) Diğer yükümlülükler içinde yer almaktadır.

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(49.755.232)	(28.646.441)	205.246.906	31.078.555
Toplam	(49.755.232)	(28.646.441)	205.246.906	31.078.555

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ertelenen vergi varlıkları	8.950.281	58.705.513
Ertelenmiş vergi varlığı, net	8.950.281	58.705.513

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

30 Haziran 2025 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2024: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2025 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25 dir (31 Aralık 2024: %25).

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı. 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları Ve Yükümlülükleri	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	17.038.600	199.520.570	4.259.650	49.880.143
Şüpheli alacak karşılıkları	7.322.556	8.363.280	1.830.639	2.090.820
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(83.918.077)	(58.230.199)	(20.979.519)	(14.557.550)
Stoklarla ilgili düzeltmeler	25.449.002	14.938.242	6.362.251	3.734.560
Kıdem tazminatı karşılığı	4.700.641	4.890.527	1.175.160	1.222.632
Personel izin karşılığı	2.621.262	1.600.595	655.316	400.149
Kredi faiz düzeltmesi	913.387	1.119.423	228.347	279.856
Alacak reeskontları	4.017.960	3.354.531	1.004.490	838.633
Borç reeskontu	(173.607)	(626.057)	(43.402)	(156.514)
Finansal varlık değer artış/azalışları	(118)	(5.980)	(30)	(1.495)
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	61.615.542	60.579.588	15.403.886	15.144.897
Diğer düzeltmelerin etkisi	(3.786.028)	(682.475)	(946.507)	(170.618)
Toplam	35.801.120	234.822.045	8.950.281	58.705.513

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Net dönem karı/(zararı) (TL)	319.635.203	91.751.302	158.681.970	(25.930.107)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	500.000.000	500.000.000	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,639	0,184	1,587	(0,259)

30. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	4.898.961	7.598.126
Finansal yatırımlar	4.691.429	94.799.080
Ticari alacaklar	77.056.941	70.349.570
Diğer alacaklar	9.684.015	12.593.483
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.663.599.959	1.523.099.842
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	66.822.319	261.065.114
Ticari borçlar	24.265.833	23.852.878
Diğer borçlar	25.292	82.618

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2025 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)	7.628.288	69.428.653	8.800.000	876.922	2.119.311	4.691.429
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımları	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.628.288	69.428.653	8.800.000	876.922	2.119.311	4.691.429
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımları	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.722.770	--	3.400.169	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.722.770)	--	(3.400.169)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımları	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımları	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.926.078	64.423.492	10.267.306	2.326.177	4.980.485	94.799.080
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.926.078	64.423.492	10.267.306	2.326.177	4.980.485	94.799.080
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.943.269	--	6.893.257	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.943.269)	--	(6.893.257)	--	--
- 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 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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 2025 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar		Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	toplamı				
Türev olmayan finansal yükümlülükler	69.937.760	92.386.531		--	24.886.224	45.420.510	22.079.797
Banka kredileri	63.199.749	84.003.925		--	23.824.626	42.235.716	17.943.583
Kiralama yükümlülükleri	6.738.011	8.382.606		--	1.061.598	3.184.794	4.136.214

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar		Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	toplamı				
Türev olmayan finansal yükümlülükler	24.291.125	24.403.233		--	24.403.233	--	--
Ticari borçlar	24.265.833	24.377.941		--	24.377.941	--	--
Diğer borçlar	25.292	25.292		--	25.292	--	--
Toplam	94.228.885	116.789.764		--	49.289.457	45.420.510	22.079.797

Şirketin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar		3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	263.887.729	302.804.641		8.442.719	255.647.114	38.714.808
Banka kredileri	257.493.699	295.226.522		7.520.239	252.879.677	34.826.606
Kiralama yükümlülükleri	6.394.030	7.578.119		922.480	2.767.437	3.888.202

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar		3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	23.935.496	24.561.553		24.561.553	--	--
Ticari borçlar	23.852.878	24.478.935		24.478.935	--	--
Diğer borçlar	82.618	82.618		82.618	--	--
Toplam	287.823.225	327.366.194		33.004.272	255.647.114	38.714.808

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 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	30.06.2025			
	TL	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.745.661	22.904	17.925	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.181.697	55.038	40.914	1.610
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.927.358	77.942	58.839	1.610
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)	5.927.358	77.942	58.839	1.610
10. Ticari Borçlar	17.025.133	60.558	111.013	173.683
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	17.025.133	60.558	111.013	173.683
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)	17.025.133	60.558	111.013	173.683
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(11.097.775)	17.384	(52.174)	(172.073)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.097.775)	17.384	(52.174)	(172.073)

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

30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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	47.331.230	927.188	92.321	253.991
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	48.827.773	1.644.000	13.001	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	96.159.003	2.571.188	105.322	253.991
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)	96.159.003	2.571.188	105.322	253.991
10. Ticari Borçlar	28.927.966	798.285	138.913	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	28.927.966	798.285	138.913	--
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)	28.927.966	798.285	138.913	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı (*)	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	67.231.036	1.772.902	(33.592)	253.991
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	67.231.036	1.772.902	(33.592)	253.991

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 2025 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 1.109.777 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Haziran 2025 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	69.085	(69.085)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	69.085	(69.085)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(243.169)	243.169
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(243.169)	243.169
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(935.693)	935.693
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(935.693)	935.693
TOPLAM (3+6+9)	(1.109.777)	1.109.777

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 3.082.877 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	2.179.811	(2.179.811)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.179.811	(2.179.811)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	414.938	(414.938)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	414.938	(414.938)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	488.128	(488.128)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	488.128	(488.128)
TOPLAM (3+6+9)	3.082.877	(3.082.877)

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

Finansal Araçların Kayda Alınması Ve Kayıttan Çıkarılması

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	103.505.402	294.216.523
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(4.898.961)	(7.598.126)
Net borç	98.606.441	286.618.397
Toplam özkaynaklar	2.124.372.692	1.947.284.466
Net borç/özkaynaklar oranı	4%	15%

33. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal durum tablosu kalemleri	30 Haziran 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	53.555.918
Stoklar	(1.428.350)
Özkaynak aracı niteliğindeki finansal varlıklar	(15.563.550)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	291.053.860
Kullanım hakkı varlıkları	855.725
Maddi duran varlıklar	40.512.078
Maddi olmayan duran varlıklar	131.499
Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)	7.835.960
Ertelenmiş vergi varlığı	8.389.635
Ödenmiş sermaye	(111.425.605)
Paylara ilişkin primler	(26.646.098)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(2.506.558)
Geçmiş yıllar karları	(137.652.678)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	10.326.584
Hasılat	(5.185.192)
Satışların maliyeti	3.197.763
Araştırma ve geliştirme giderleri	597.900
Pazarlama giderleri	303.375
Genel yönetim giderleri	819.525
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	183.515
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	8.529.847
Finansman gelir/giderleri	1.879.851
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	63.882.502

34. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.