

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

**1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.122.742	7.167.589
Finansal Yatırımlar	6	4.759.461	4.921.092
Ticari Alacaklar		75.152.144	66.363.310
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	6.317.027	5.590.285
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	68.835.117	60.773.025
Diğer Alacaklar		9.792.006	11.843.539
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	8.800.000	9.685.523
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	992.006	2.158.016
Stoklar	11	40.760.519	44.975.934
Peşin Ödenmiş Giderler		18.768.423	14.673.548
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	7-13	83.500	91.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	13	18.684.923	14.581.646
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	28	6.729	24.944
Diğer Dönen Varlıklar	12	19.562.857	20.666.343
ARA TOPLAM		174.924.881	170.636.299
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		174.924.881	170.636.299
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	71.995.138	84.506.331
Diğer Alacaklar	10	33.028	36.350
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	33.028	36.350
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	6.442.303	7.335.633
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.469.767.161	1.436.795.536
Maddi Duran Varlıklar	17	303.883.026	307.801.607
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		85.303	144.364
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	85.303	144.364
Peşin Ödenmiş Giderler	13	52.015.974	51.854.324
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		52.015.974	51.854.324
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	35.466.356	55.379.047
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.939.688.289	1.943.853.192
TOPLAM VARLIKLAR		2.114.613.170	2.114.489.491

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	111.102.748	181.707.847
<i>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		111.102.748	181.707.847
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	25.477.049	28.342.129
Ticari Borçlar	8	22.183.783	22.501.288
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		22.183.783	22.501.288
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	5.406.404	1.935.358
Diğer Borçlar	10	18.000	77.936
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		18.000	77.936
Ertelenmiş Gelirler	13	336.079	180.948
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		336.079	180.948
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.124.783	1.963.988
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	1.991.045	1.509.899
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	133.738	454.089
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	33.588	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		166.682.434	236.709.494
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar (banka borçları)	9	23.653.015	32.853.206
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	9	2.386.027	3.369.045
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.382.630	4.613.412
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	4.382.630	4.613.412
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.421.672	40.835.663
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.917.509.064	1.836.944.334
Ödenmiş Sermaye	22	500.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	22	235.508.068	635.508.068
Paylara İlişkin Primler	22	175.887.941	175.887.941
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	213.191	372.757
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		213.191	372.757
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	14.736.245	14.736.245
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	776.192.438	852.948.325
Dönem Net Kârı/Zararı	22	214.971.181	57.490.998
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.917.509.064	1.836.944.334
TOPLAM KAYNAKLAR		2.114.613.170	2.114.489.491

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2025</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2024</i>
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Hasılat	23	52.231.413	42.111.957
Satışların Maliyeti (-)	23	(33.588.567)	(28.834.352)
Brüt Kârı/Zararı		18.642.846	13.277.605
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(9.329.817)	(8.234.888)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(4.689.616)	(4.905.454)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(8.146.061)	(5.438.192)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	10.020.929	15.026.304
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(15.212.768)	(8.508.258)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(8.714.487)	1.217.117
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	61.623.312	1.569.092
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(17.587.665)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar		167.204.045	56.033.378
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		202.525.205	58.819.587
Finansman Giderleri (-)	27	(31.521.592)	(14.598.340)
Finansman Gelirleri (+)	27	2.360.505	--
Parasal Kayıp/Kazanç	33	61.519.754	(34.369.299)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		234.883.872	9.851.948
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(19.912.691)	164.299.345
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	(19.912.691)	164.299.345
DÖNEM KÂRI/ZARARI		214.971.181	174.151.293
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		214.971.181	174.151.293
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0,4299	1,7415

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2024
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot		
DÖNEM KÂRI/ZARARI		214.971.181	174.151.293
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(159.566)	(530.757)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22		(907.082)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(159.566)	149.554
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	226.771
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	28	--	226.771
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(159.566)	(530.757)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		214.811.615	173.620.536
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		214.811.615	173.620.536
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		214.811.615	173.620.536

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	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	635.508.068	175.887.941	239.261	157.763	14.736.245	966.490.763	(113.542.440)	1.779.477.601	1.779.477.601
Transferler	--	--	--	--	--	--	(113.542.440)	113.542.440	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	174.151.294	174.151.294	174.151.294
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(680.310)	149.554	--	--	--	(530.756)	(530.756)
Bakiye 31 Mart 2024	100.000.000	635.508.068	175.887.941	(441.049)	307.317	14.736.245	852.948.323	174.151.294	1.953.098.139	1.953.098.139
Bakiye 1 Ocak 2025	100.000.000	635.508.068	175.887.941	--	372.757	14.736.245	852.948.325	57.490.998	1.836.944.334	1.836.944.334
Sermaye Artırımı	400.000.000	(400.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	57.490.998	(57.490.998)	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	214.971.181	214.971.181	214.971.181
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(159.566)	--	--	--	(159.566)	(159.566)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	(134.246.885)	--	(134.246.885)	(134.246.885)
Bakiye 31 Mart 2025	500.000.000	235.508.068	175.887.941	--	213.191	14.736.245	776.192.438	214.971.181	1.917.509.064	1.917.509.064

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2025 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
		1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		117.504.455	182.558.567
Dönem karı		214.971.181	174.151.293
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(89.595.323)	21.684.067
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	15-17-18	6.013.539	6.752.425
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	4	(167.204.045)	(56.033.378)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	(278.833)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yapılan ilgili düzeltmeler	20	1.344.723	888.501
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	8	259.463	--
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25-27	28.660.892	8.875.317
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8-10	(4.624.699)	--
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	28	19.912.691	(164.299.346)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	11	8.014.045	--
Parasal Kayıp/Kazanç		18.306.901	225.500.548
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(7.336.883)	(9.651.187)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		4.322.664	96.059.174
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.857.405)	(4.079.223)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.714.710)	3.390.151
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(770.052)	(9.484.008)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.598.092)	(14.861.827)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		1.480.269	2.838.648
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		171.675	11.208.634
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		3.647.991	(1.811.008)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		33.588	1.302.704
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(52.811)	(94.214.432)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		118.038.975	186.184.173
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(534.520)	(1.150.195)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	(2.475.411)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.142.567)	(149.392.978)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		--	(149.635.361)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17	(3.588.528)	(2.328.598)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	17	2.445.961	2.570.981
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(116.751.420)	(60.034.692)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	9	(83.653.388)	(50.285.398)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(4.052.548)	--
Ödenen faiz	25-27	(34.612.241)	(14.598.340)
Alınan faiz	25-27	5.566.757	4.849.046
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(389.532)	(26.869.103)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(655.315)	(6.795.183)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(1.044.847)	(33.664.286)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.167.589	51.905.074
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		6.122.742	18.240.788

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

-A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

-A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.

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

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

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

Şirket'in, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 87 kişidir. (31 Aralık 2024: 67 kişi).

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

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

Şirket'in 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 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	417.025.905,42	%83,41	83.405.181
Toplam	%100,00	500.000.000	%100,00	100.000.000

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

31 Mart 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	%89,49	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.
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermayedarlar	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	60,00%	70.200.00	60,00%	70.200.00
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 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Grup	Oran (%)	31 Mart 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
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,08%	7.260.000	7.260.000
Icg 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		61,30%	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.
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100%	135.000.000	135.000.000

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*

Şirket'in 31 Mart 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

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/IFRS") 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/IFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/IFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket, 31 Mart 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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

Döviz Cinsi	31.03.2025	31.12.2024
USD	37,7656	35,2803
EUR	40,7019	36,7362

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

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

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
31 Mart 2025	2954,69	1,00000	250%
31 Aralık 2024	2684,55	1,10063	291%
31 Mart 2024	2139,47	1,38104	309%

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

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 31 Mart 2025 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 30 Nisan 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 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.

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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***Maddi Duran Varlıklar**

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

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına 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 VarlıklarMuhasebeleştirme ve Ölçme

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Haklar	4-5 yıl

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kur değişiminin etkileri

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

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

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

Hisse başına kazanç

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Kiralama işlemleri

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

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

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

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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

Pay başına kazanç

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergiler, cari dönem vergi yükümlülüğünü ve ertelenen vergi yükümlülüklerini içermektedir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına 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 yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

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

Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen işlemlerle ilgili vergi etkileri özkaynaklara yansıtılır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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:

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

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

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

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

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%28,85	1.458.261.771	%31,85	1.425.359.607
Toplam		1.458.261.771		1.425.359.607

	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	17,00%	11.505.390	17,00%	11.435.929
Toplam		11.505.390		11.435.929

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	2.487.212	2.469.317
Banka	3.635.530	4.698.272
- Vadesiz Mevduat	3.635.530	4.698.272
Toplam	6.122.742	7.167.589

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Hisse senetleri	3.641	4.748
Yatırım Fonları	4.755.820	4.916.344
Toplam	4.759.461	4.921.092

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	138	138
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	71.995.000	84.506.193
Toplam	71.995.138	84.506.331

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kartal Yenilenebilir Enerji A.Ş (*)

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %69,55'i halka açıktır. 16 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

Kısa Vadeli Alacaklar	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
Güler Yatırım Holding A.Ş.	2.711	--	900	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6.314.316	8.800.000	5.589.385	9.685.523
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 10)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	83.500	--	91.902
Toplam	6.317.027	8.883.500	5.590.285	9.777.425

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

ii. İlişkili Taraflara Borçlar

Kısa Vadeli Borçlar (dipnot 9)	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	111.102.747	--	165.094.748
Toplam	--	111.102.747	--	165.094.748

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

	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Sabit Kıymet Satışı	Mamul Satış	Diğer Gelirler
31 Mart 2025					
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.029.962	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--	5.757
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	1.529.703	--	--
Toplam	1.029.962	--	1.529.703	--	5.757

	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Sabit Kıymet Satışı	Mamul Satış	Diğer Gelirler
31 Mart 2024					
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.135.302	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.309.293	--	--	--	73.466
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	--	--	--
Toplam	2.444.595	--	--	--	73.466

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

31 Mart 2025	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	917.152	--
ASY Enerji	--	--	583
Toplam	--	917.152	583

31 Mart 2024	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.103.774	--	--
Ai Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	4.367.655
Toplam	2.103.774	--	4.367.655

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	690.249	666.112
Toplam	690.249	666.112

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	66.536.401	56.681.193
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 6)	6.317.027	5.590.285
-Diğer ticari alacaklar	60.219.374	51.090.908
Alacak senetleri	11.395.602	12.846.568
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(2.779.859)	(3.164.451)
Şüpheli ticari alacaklar	2.289.220	4.663.166
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.289.220)	(4.663.166)
Toplam	75.152.144	66.363.310

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı karşılık tutarı	4.663.166	2.096.950
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(1.947.604)	(133.599)
Enflasyon etkisi	(426.342)	(274.523)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	2.289.220	1.688.828

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	20.039.221	18.416.981
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(331.119)	(590.582)
Diğer	2.475.681	4.674.889
Toplam	22.183.783	22.501.288

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	111.102.748	181.707.847
Toplam	111.102.748	181.707.847

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	22.947.671	25.679.454
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.529.378	2.662.675
Toplam	25.477.049	28.342.129

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	23.653.015	32.853.206
Uzun vadeli Faaliyet Kiralaması Borçları	2.386.027	3.369.045
Toplam	26.039.042	36.222.251

Borçlanmaların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
3 aya kadar	111.102.748	181.707.847
3 – 12 ay arası	25.477.049	28.342.129
1 - 5 yıl arası	23.653.015	32.853.206
Toplam	160.232.812	242.903.182

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
0 ile 1 yıl arası	2.529.378	2.662.675
1 ile 2 yıl arası	2.386.027	3.369.045
Toplam	4.915.405	6.031.720

Borçlanmaların Detayı:

31 Mart 2025

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	54,61%	136.579.797	26.039.042

31 Aralık 2024

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	53,59%	210.049.976	32.853.206

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	8.800.000	9.685.523
Verilen depozito ve teminatlar	19.199	--
Diğer şüpheli alacaklar	3.231.043	6.502.660
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(3.231.043)	(6.502.660)
Diğer çeşitli alacaklar	972.807	2.158.016
Toplam	9.792.006	11.843.539

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	33.028	36.350
Toplam	33.028	36.350

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı karşılık tutarı	6.502.660	2.096.949
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	--
Dönem içinde konusu kalmayan	(2.677.095)	(133.598)
Enflasyon etkisi	(594.522)	(274.523)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	3.231.043	1.688.828

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer çeşitli yükümlülükler	33.588	--
Toplam	33.588	--

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

11. STOKLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	38.799.022	32.291.964
Yarı Mamüller	373.664	628.934
Mamüller	7.231.660	7.677.181
Ticari Mallar	12.585.603	15.634.087
Diğer Stoklar	556.202	599.275
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(18.785.632)	(11.855.507)
Toplam	40.760.519	44.975.934

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Dönem başı karşılık tutarı	11.855.507	1.198.036
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	8.767.966	--
Dönem için iptal edilen karşılıklar	--	--
Enflasyon etkisi	(1.083.920)	(156.842)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	19.539.553	1.041.194

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	17.807.233	18.979.575
Diğer KDV	1.527.560	1.656.660
İş Avansları	38.412	--
Personele verilen avanslar	184.702	27.191
Diğer	4.950	2.917
Toplam	19.562.857	20.666.343

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	18.582.633	14.078.673
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	83.500	91.902
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	18.499.133	13.986.771
Gelecek aylara ait giderler	185.790	594.875
Toplam	18.768.423	14.673.548

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait giderler	291.657	130.007
Verilen Sipariş Avansları	51.724.317	51.724.317
Toplam	52.015.974	51.854.324

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	336.079	180.948
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	336.079	180.948
Toplam	336.079	180.948

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.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Maliyet Değerleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2024 Bakiye	10.806.792	10.806.792
Giriş	--	--
Çıkışlar	--	--
31 Mart 2024 Bakiye	10.806.792	10.806.792
1 Ocak 2025 Bakiye	10.719.949	10.719.949
Giriş	--	--
Çıkışlar	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	10.719.949	10.719.949
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 Bakiye	(3.602.264)	(3.602.264)
Dönem gideri	(450.283)	(450.283)
Çıkışlar	--	--
31 Mart 2024 Bakiye	(4.052.547)	(4.052.547)
1 Ocak 2025 Bakiye	(3.384.317)	(3.384.317)
Dönem gideri	(893.329)	(893.329)
Çıkışlar	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	(4.277.646)	(4.277.646)
31 Mart 2024 Net değer	6.754.245	6.754.245
31 Mart 2025 Net Değer	6.442.303	6.442.303

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2024: Yoktur).

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	12.407.114	76.798.130	172.928.545	18.964.834	56.424.908	303.156	49.362.973	387.189.660
Alımlar	--	178.709	1.228.964	6.230	69.056	--	845.639	2.328.598
Satışlar	--	--	--	(8.237.717)	--	--	--	(8.237.717)
31 Mart 2024 bakiye	12.407.114	76.976.839	174.157.509	10.733.347	56.493.964	303.156	50.208.612	381.280.541
1 Ocak 2025 bakiye	60.532.854	128.799.149	202.529.743	10.808.928	56.982.875	303.155	21.955.268	481.911.972
Alımlar	--	2.302.862	1.207.613	--	78.053	--	--	3.588.528
Satışlar	--	--	--	(3.862.043)	--	--	--	(3.862.043)
31 Mart 2025 bakiye	60.532.854	131.102.011	203.737.356	6.946.885	57.060.928	303.155	21.955.268	481.638.457
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2024 bakiye	--	17.170.977	86.480.933	6.853.985	50.844.179	296.553	--	161.646.627
Dönem gideri	--	428.223	4.482.506	646.722	643.100	6.603	--	6.207.154
Satışlar	--	--	--	(5.666.736)	--	--	--	(5.666.736)
31 Mart 2024 bakiye	--	17.599.200	90.963.439	1.833.971	51.487.279	303.156	--	162.187.045
1 Ocak 2025 bakiye	--	18.954.482	98.089.196	3.464.190	53.299.341	303.155	--	174.110.364
Dönem gideri	--	580.933	3.509.991	470.031	500.194	--	--	5.061.149
Satışlar	--	--	--	(1.416.082)	--	--	--	(1.416.082)
31 Mart 2025 bakiye	--	19.535.415	101.599.187	2.518.139	53.799.535	303.155	--	177.755.431
31 Mart 2024 net değer	12.407.114	59.377.639	83.194.070	8.899.376	5.006.685	--	50.208.612	219.093.496
31 Mart 2025 net değer	60.532.854	111.566.596	102.138.169	4.428.746	3.261.393	--	21.955.268	303.883.026

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	35.739.549	35.739.549
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2024 bakiye	35.739.549	35.739.549
1 Ocak 2025 bakiye	35.739.542	35.739.542
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2025 bakiye	35.739.542	35.739.542
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2024 bakiye	35.259.584	35.259.584
Dönem gideri	94.987	94.987
Satışlar	--	--
31 Mart 2024 bakiye	35.354.571	35.354.571
1 Ocak 2025 bakiye	35.595.178	35.595.178
Dönem gideri	59.061	59.061
Satışlar	--	--
31 Mart 2025 bakiye	35.654.239	35.654.239
31 Mart 2024 Net Değer	384.978	384.978
31 Mart 2025 Net Değer	85.303	85.303

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler**

31 Mart 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	288.575.672	TL	288.575.672

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	329.272.027	TL	329.272.027

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	101.460.556	111.951.494
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	288.575.672	329.272.027
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	288.575.672	329.272.027
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	390.036.228	441.223.521

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
- Teminatlar	1.460.556	1.888.727
- İpotekler	100.000.000	110.062.767
Toplam	101.460.556	111.951.494

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	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
- İpotekler	--	--
Toplam	--	--

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	31 Mart 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	288.575.672	329.272.027
- Teminatlar	--	--
- Kefalet	288.575.672	329.272.027
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	288.575.672	329.272.027

Teminatlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İcra Müdürlüğüne Verilen	104.232	250.875
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	614.146	979.202
Hazine ve Maliye Bakanlığı	237.000	558.494
Diğer	97.978	100.156
Eğitime ve Araştırma Kurumları	407.200	--
Toplam	1.460.556	1.888.727

31 Mart 2025	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
3. Taraf	TL	1/0	--
Toplam			110.000.000

31 Aralık 2024	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	110.062.767
3. Taraf	TL	1/0	--
Toplam			110.000.000

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	1.991.045	1.509.899
Dava karşılıkları	133.738	454.089
Toplam	2.124.783	1.963.988

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

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Dönem Başı	1.509.899	800.022
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	619.192	284.814
Enflasyon etkisi	(138.046)	(149.511)
Toplam	1.991.045	935.325

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Dava karşılıkları hareket tablosu		
Dönem Başı	454.087	305.066
Cari dönemde ayrılan dava karşılıkları	(278.833)	--
Enflasyon etkisi	(41.516)	(39.938)
Toplam	133.738	265.128

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.382.630	4.613.412
Toplam	4.382.630	4.613.412

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 31 Mart 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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personel borçları	3.108.042	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	602.339	665.227
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.696.023	1.270.131
Toplam	5.406.404	1.935.358

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

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

Sermayedarlar	31 Mart 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		235.508.068		635.508.068

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Payların satışından elde edilen primler	175.887.941	175.887.941
Toplam	175.887.941	175.887.941

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		
Kâr/Zararda Sınıflandırmayacak Paylar	213.191	372.757
Toplam	213.191	372.757

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	14.736.245	14.736.245
Toplam	14.736.245	14.736.245

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.
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	776.192.438	852.948.325
Toplam	776.192.438	852.948.325

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.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 $\frac{1}{4}$ 'ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kâr payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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 - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Yurtiçi satışlar	51.332.078	39.088.331
Yurtdışı satışlar	440.430	517.851
Diğer Satışlar	924.008	3.088.733
Brüt Satışlar	52.696.516	42.694.915
Satış iadeleri (-)	(431.501)	(566.315)
Satış iskontoları (-)	(33.602)	(16.643)
Satış İndirimleri (-)	(465.103)	(582.958)
Net Satışlar	52.231.413	42.111.957
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(27.597.346)	(28.642.847)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(5.991.221)	(191.505)
Toplam	(33.588.567)	(28.834.352)
BRÜT KAR	18.642.846	13.277.605

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)**

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Genel yönetim giderleri	9.329.817	8.234.888
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	4.689.616	4.905.454
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.146.061	5.438.192
Toplam	22.165.494	18.578.534

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	5.512.501	3.858.290
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	630.560	239.937
Ulaşım giderleri	207.003	679.841
Bakım onarım giderleri	262.669	216.268
Vergi resim ve harçlar	49.059	--
Sigorta giderleri	382.330	743.238
Ofis giderleri	126.049	26.932
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	857.496	237.341
Diğer giderler	728.593	2.233.041
Toplam	9.329.817	8.234.888

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	2.461.687	3.063.753
Nakliye ve Kargo Giderleri	715.921	1.007.223
Araç kiralama, bakım vb. giderleri	660.466	444.286
Danışmanlık Giderleri	209.027	10.145
İhracat Giderleri	268.518	18.220
Diğer Giderler	373.997	361.827
Toplam	4.689.616	4.905.454

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri	7.089.699	3.809.176
Taşıt giderleri	260.808	265.201
Proje giderleri	488.587	593.420
Diğer giderler	306.967	770.395
Toplam	8.146.061	5.438.192

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER****25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler**

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar		
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	986.592	9.953.310
Reeskont faiz geliri	3.206.252	1.787.842
Faiz gelirleri	--	3.279.955
Konusu kalmayan karşılıklar	4.903.533	--
Diğer gelirler	924.552	5.197
Toplam	10.020.929	15.026.304

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)		
Karşılık gideri	8.014.045	638.773
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	1.943.557	1.967.288
Reeskont faiz gideri	3.316.446	2.661.819
Diğer giderler	1.938.720	3.240.378
Toplam	15.212.768	8.508.258

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

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Menkul kıymet satış karları	61.623.312	--
Yatırım faaliyetlerinden diğer karlar	--	1.569.092
Toplam	61.623.312	1.569.092

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Finansal yatırım zararı (-)	17.587.665	--
Toplam	17.587.665	--

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)**27.1 Finansman Gelirleri**

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Finansman Gelirleri		
Faiz gelirleri ve adat gelirleri	2.360.505	--
Toplam	2.360.505	--

RTA LABORATUVARLARI BİYolojİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***27.2 Finansman Giderleri (-)**

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Faiz Giderleri	31.295.795	14.598.340
Diğer Finansman Giderleri	225.797	--
Toplam	31.521.592	14.598.340

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenen vergiler	6.729	24.944
Toplam	6.729	24.944

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(19.912.691)	164.299.345
Cari Dönem Vergisi	--	--
Toplam	(19.912.691)	164.299.345

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ertelenen vergi varlıkları	35.466.356	55.379.047
Ertelenen vergi yükümlülükleri	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı, net	35.466.356	55.379.047

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

31 Mart 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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi:

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

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
	Toplam Geçici	Toplam Geçici	Varlık /	Varlık /
Ertelenen Vergi Varlıkları Ve Yükümlülükleri	Farklar	Farklar	(Yükümlülük)	(Yükümlülük)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	121.812.335	188.215.018	30.453.084	47.053.755
Şüpheli alacak karşılıkları	4.719.880	7.889.386	1.179.970	1.972.347
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(70.024.824)	(54.930.667)	(17.506.206)	(13.732.667)
Stoklarla ilgili düzeltmeler	20.409.322	14.091.787	5.102.331	3.522.947
Kıdem tazminatı karşılığı	4.382.630	4.613.412	1.095.658	1.153.353
Personel izin karşılığı	1.991.045	1.509.899	497.761	377.475
Kredi faiz düzeltmesi	1.207.626	1.055.993	301.907	263.998
Alacak reeskontları	2.779.859	3.164.451	694.965	791.113
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(1.526.898)	(1.303.912)	(381.725)	(325.978)
Borç reeskontu	(392.618)	(590.582)	(98.155)	(147.646)
Finansal varlık değer artış/azalışları	200	(5.641)	50	(1.410)
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	56.672.034	57.146.931	14.168.009	14.286.733
Diğer düzeltmelerin etkisi	(165.171)	660.109	(41.293)	165.027
Ertelenen vergi yükümlülükleri	141.865.420	221.516.184	35.466.356	55.379.047

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Net dönem karı/(zararı) (TL)	214.971.181	174.151.293
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	500.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,430	1,742

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***30. FİNANSAL ARAÇLAR**

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	6.122.742	7.167.589
Finansal yatırımlar	76.754.599	89.427.423
Ticari alacaklar	75.152.144	66.363.310
Diğer alacaklar	9.825.034	11.879.889
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.469.767.161	1.436.795.536
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	137.141.790	217.930.098
Ticari borçlar	22.183.783	22.501.288
Diğer borçlar	18.000	77.936

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.
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 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)	6.317.027	68.835.117	8.800.000	992.006	3.635.530	76.754.599
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.317.027	68.835.117	8.800.000	992.006	3.635.530	76.754.599
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.289.220	--	3.231.043	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.289.220)	--	(3.231.043)	--	--
- <i>Net değer</i> in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- <i>Net değer</i> in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımı	--	--	--	--	--	--
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)	5.590.285	60.773.025	9.685.523	2.194.368	4.698.272	89.427.423
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.590.285	60.773.025	9.685.523	2.194.368	4.698.272	89.427.423
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)	--	4.663.166	--	6.502.660	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.663.166)	--	(6.502.660)	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

Likidite riski, Şirketin net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirketin 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	Vadesi	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		nakit çıkışlar toplamı				
Türev olmayan finansal yükümlülükler	142.057.195	192.502.762	--	117.147.377	49.160.481	26.194.904
Banka kredileri	137.141.790	186.798.284	--	116.356.730	46.788.540	23.653.014
Kiralama yükümlülükleri	4.915.405	5.704.478	--	790.647	2.371.941	2.541.890

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit	Vadesi	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		çıkışlar toplamı				
Türev olmayan finansal yükümlülükler	22.201.783	22.532.902	--	22.532.902	--	--
Ticari borçlar	22.183.783	22.514.902	--	22.514.902	--	--
Diğer borçlar	18.000	18.000	--	18.000	--	--
Toplam	164.258.978	215.035.664	--	139.680.279	49.160.481	26.194.904

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	223.961.820	285.646.641	7.964.323	241.161.230	36.521.087
Banka kredileri	217.930.099	278.497.927	7.094.115	238.550.606	32.853.205
Faaliyet kiralama yükümlülükleri	6.031.721	7.148.714	870.208	2.610.624	3.667.882

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	22.579.225	23.169.808	23.169.808	--	--
Ticari borçlar	22.501.288	23.091.871	23.091.871	--	--
Diğer borçlar	77.937	77.937	77.937	--	--
Toplam	246.541.045	308.816.449	31.134.131	241.161.230	36.521.087

Kur riski

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

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	31.03.2025			
	TL	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.594.565	22.904	17.925	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.350.948	115.427	21.462	2.423
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.231.036	85.555	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.176.549	223.886	39.387	2.423
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)	10.176.549	223.886	39.387	2.423
10. Ticari Borçlar	679.781	18.000	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	679.781	18.000	--	--
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)	679.781	18.000	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	9.496.768	205.886	39.387	2.423
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.496.768	205.886	39.387	2.423

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 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	44.649.273	874.650	87.089	239.599
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	46.061.015	1.550.845	12.265	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	90.710.288	2.425.495	99.354	239.599
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)	90.710.288	2.425.495	99.354	239.599
10. Ticari Borçlar	27.288.804	753.052	131.042	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	27.288.804	753.052	131.042	--
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)	27.288.804	753.052	131.042	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	63.421.484	1.672.443	(31.688)	239.599
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	63.421.484	1.672.443	(31.688)	239.599

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 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 1.085.633 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Mart 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	913.497	(913.497)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	913.497	(913.497)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	160.313	(160.313)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	160.313	(160.313)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	11.823	(11.823)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	11.823	(11.823)
TOPLAM (3+6+9)	1.085.633	(1.085.633)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre. Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 2.908.190 daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Mart 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	2.056.295	(2.056.295)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.056.295	(2.056.295)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	391.426	(391.426)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	391.426	(391.426)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	460.468	(460.468)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	460.468	(460.468)
TOPLAM (3+6+9)	2.908.189	(2.908.189)

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

Finansal Araçların Kayda Alınması Ve Kayıttan Çıkarılması

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	197.104.106	277.545.157
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(6.122.742)	(7.167.589)
Net borç	190.981.364	270.377.568
Toplam özkaynaklar	1.917.509.064	1.836.944.334
Net borç/özkaynaklar oranı	10%	15%

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

Parasal olmayan kalemler	31 Mart 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	40.433.801
Stoklar	408.133
Özkaynak aracı niteliğindeki finansal varlıklar	21.032.605
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	150.824.818
Kullanım hakkı varlıkları	394.447
Maddi duran varlıklar	25.931.217
Maddi olmayan duran varlıklar	(36.410)
Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)	4.729.025
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.063.169
Ödenmiş sermaye	(67.245.684)
Paylara ilişkin primler	(16.080.999)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(1.512.715)
Geçmiş yıllar karları	(83.073.805)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	21.085.953
Hasılat	(1.291.498)
Satışların maliyeti	816.838
Araştırma ve geliştirme giderleri	183.057
Pazarlama giderleri	60.224
Genel yönetim giderleri	146.519
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	49.100
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	21.121.713
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	61.519.754

34. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.