

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 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.....	7-53

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

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

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	5.185.567	8.168.318
Finansal Yatırımlar	6	4.859.715	5.608.169
Ticari Alacaklar		73.659.298	75.628.870
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	8.896.827	6.370.793
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	64.762.471	69.258.077
Diğer Alacaklar		9.624.538	13.497.119
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	8.800.000	11.037.804
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	824.538	2.459.315
Stoklar	11	30.555.560	51.255.416
Peşin Ödenmiş Giderler		32.133.817	16.722.250
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	7-13	83.500	104.734
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	13	32.050.317	16.617.516
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	25.350	28.426
Diğer Dönen Varlıklar	12	19.181.508	23.551.751
ARA TOPLAM		175.225.353	194.460.319
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		175.225.353	194.460.319
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	158	96.304.996
Diğer Alacaklar	10	57.828	41.427
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	57.828	41.427
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	7.461.272	8.359.824
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	1.884.157.293	1.637.399.072
Maddi Duran Varlıklar	17	340.230.027	350.776.469
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.246	164.520
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	7.246	164.520
Peşin Ödenmiş Giderler	13	60.415.550	59.094.157
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		60.415.550	59.094.157
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	--	63.110.998
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.292.329.374	2.215.251.463
TOPLAM VARLIKLAR		2.467.554.727	2.409.711.782

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	34.442.737	207.077.662
<i>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		34.442.737	207.077.662
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	22.989.149	32.299.220
Ticari Borçlar	8	27.808.832	25.642.889
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		27.808.832	25.642.889
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	3.716.871	2.205.570
Diğer Borçlar	10	29.999	88.817
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		29.999	88.817
Ertelenmiş Gelirler	13	174.914	206.211
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		174.914	206.211
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.749.554	2.238.197
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	2.615.816	1.720.710
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	133.738	517.487
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	392.425	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		92.304.481	269.758.566
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	16.476.853	37.440.129
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	9	2.736.973	3.839.427
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.138.454	5.257.530
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	4.138.454	5.257.530
<i>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</i>		13.506.387	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		36.858.667	46.537.086
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	22	500.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	22	338.198.754	738.198.754
Paylara İlişkin Primler	22	200.445.188	200.445.188
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	164.412	424.801
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		164.412	424.801
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	16.793.701	16.793.701
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	884.563.425	972.035.868
Dönem Net Kârı/Zararı	22	398.226.099	65.517.818
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.338.391.579	2.093.416.130
TOPLAM KAYNAKLAR		2.467.554.727	2.409.711.782

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	23	165.193.380	52.085.648	155.313.511	55.714.894
Satışların Maliyeti (-)	23	(104.572.146)	(32.400.471)	(113.924.320)	(37.388.061)
Brüt Kârı/Zararı		60.621.234	19.685.177	41.389.191	18.326.833
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(29.756.516)	(8.534.324)	(22.575.939)	(8.744.278)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(14.790.582)	(5.307.904)	(13.521.018)	(5.691.632)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(25.551.042)	(6.946.488)	(21.506.478)	(9.418.626)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	24.244.026	7.067.280	28.170.343	7.512.422
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(37.536.341)	(9.587.722)	(39.401.588)	(22.521.958)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(22.769.221)	(3.623.981)	(27.445.489)	(20.537.239)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	149.138.655	2.785.258	85.367.802	85.357.619
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(20.810.230)	(231.901)	(59.539.009)	(34.660.856)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar		399.968.861	136.816.682	(7.369.285)	(81.809.763)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		505.528.065	135.746.058	(8.985.981)	(51.650.239)
Finansman Giderleri (-)	27	(54.563.145)	(9.330.433)	(62.967.956)	(24.939.031)
Finansman Gelirleri (+)	27	5.194.783	1.309.665	--	--
Parasal Kayıp/Kazanç	33	18.683.781	(49.992.708)	(119.158.250)	(64.463.570)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		474.843.484	77.732.582	(191.112.187)	(141.052.840)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(76.617.385)	(23.128.330)	225.735.359	5.085.941
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	(76.617.385)	(23.128.330)	225.735.359	5.085.941
DÖNEM KÂRI/ZARARI		398.226.099	54.604.252	34.623.172	(135.966.899)
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		398.226.099	54.604.252	34.623.172	(135.966.899)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	,7965	,1092	,0692	(,2719)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2024
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot				
DÖNEM KÂRI/ZARARI		398.226.099	54.604.252	34.623.172	(135.966.899)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(260.389)	(6.403)	259.787	4.407.099
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22	--	--	(363.557)	4.926.473
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(260.389)	(6.403)	532.455	712.244
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--	90.889	(1.231.618)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	--	--	90.889	(1.231.618)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(260.389)	(6.403)	259.787	4.407.099
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		397.965.710	54.597.849	34.882.959	(131.559.800)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		397.965.710	54.597.849	34.882.959	(131.559.800)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		397.965.710	54.597.849	34.882.959	(131.559.800)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22	Dipnot 22		Dipnot 22
Bakiye 1 Ocak 2024	100.000.000	738.198.754	200.445.188	272.668	179.788	16.793.701	1.101.430.963	(129.395.094)	2.027.925.968	--	2.027.925.968
Transferler	--	--	--	--	--	--	(129.395.095)	129.395.095	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	34.623.171	34.623.171	--	34.623.171
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(272.668)	532.457	--	--	--	259.789	--	259.789
Bakiye 30 Eylül 2024	100.000.000	738.198.754	200.445.188	--	712.245	16.793.701	972.035.868	34.623.172	2.062.808.928	--	2.062.808.928
Bakiye 1 Ocak 2025	100.000.000	738.198.754	200.445.188	--	424.801	16.793.701	972.035.868	65.517.818	2.093.416.130	--	2.093.416.130
Sermaye Artırımı	400.000.000	(400.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	65.517.818	(65.517.818)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	398.226.099	398.226.099	--	398.226.099
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(260.389)	--	--	--	(260.389)	--	(260.389)
Diğer Değişikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	(152.990.261)	--	(152.990.261)	--	(152.990.261)
Bakiye 30 Eylül 2025	500.000.000	338.198.754	200.445.188	--	164.412	16.793.701	884.563.425	398.226.099	2.338.391.579	--	2.338.391.579

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

30 EYLÜL 2025 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		149.631.243	(205.244.314)
Dönem karı		398.226.099	34.623.172
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(359.750.118)	(190.804.187)
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	15-17-18	20.836.698	15.323.747
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları/zararları ile ilgili düzeltmeler	4	(399.968.861)	(7.369.285)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	(278.833)	391.079
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yapılan ilgili düzeltmeler	20	2.788.892	1.828.597
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	8	--	(346.242)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25-27	48.660.038	54.852.574
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(636.303)	--
Satış Amaçlı veya Ortaklara Dağıtılmak Üzere Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(85.326.586)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(14.706.708)	--
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	28	1.611.592	12.224.862
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	11	76.617.385	(225.735.359)
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler		15.404.071	13.671.809
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		422.426	--
Parasal Kayıp/Kazanç		42.750.135	29.680.617
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(153.250.650)	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		112.753.356	(49.835.122)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		134.008.166	--
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(13.974.118)	(240.420)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		5.295.785	(183.644)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		4.643.530	(8.452.196)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(21.244.540)	(8.016.165)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		3.139.608	(26.439.227)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		10.510	(10.708.168)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar		543.690	1.061.640
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		330.725	3.143.058
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		151.229.337	(206.016.137)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(1.598.094)	--
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	771.823
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		104.212.548	88.384.307
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	6	110.300.604	51.014.715
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17	(9.511.819)	(10.165.904)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		3.423.763	21.680.435
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	25.855.061
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(255.170.498)	90.803.883
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	9	(202.908.272)	143.966.894
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	15	(3.612.525)	--
Ödenen faiz	25-27	(57.533.349)	(62.135.226)
Alınan faiz	25-27	8.883.648	8.972.215
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		(1.326.707)	(26.056.124)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.656.044)	(15.613.170)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(2.982.751)	(41.669.294)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.168.318	59.151.994
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		5.185.567	17.482.700

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

-A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

-A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.

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

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

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

Şirket'in, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 61 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 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

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

Sermayedarlar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	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
Hedef Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	%5,98	35.894.985	%9,95	11.945.000
Merrill Lynch International	%5,19	31.112.235	--	--
Diğer	%68,32	409.917.495	%69,54	83.439.943
Toplam	%100,00	600.000.000	%100,00	120.000.000

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

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

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

Sermayedarlar	Hisse oranı	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
		Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	
Güler Yatırım Holding A.Ş.	65,59%	106.520.000	60,00%	70.200.000	
Asiye Güler	8,60%	13.970.000	10,00%	11.700.000	
Ceylin Güler	8,60%	13.970.000	10,00%	11.700.000	
Ceren Güler	8,60%	13.970.000	10,00%	11.700.000	
İrem Güler	8,60%	13.970.000	10,00%	11.700.000	
Ödenmiş sermaye	100,00%	162.400.000	100,00%	117.000.000	

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

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Grup	Oran (%)	30 Eylül 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		61,29%	413.750.000	413.750.000
Halka Açık B Grubu		28,93%	195.250.000	195.250.000
Genel Toplam		100,00%	675.000.000	675.000.000

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

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

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

31 Aralık 2024				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,49%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,09%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San.Tic. A.Ş.	A Grubu			
		4,21%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	B Grubu			
		27,64%	37.324.000	37.324.000
İçg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,07%	1.452.000	1.452.000
İçg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,33%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,22%	3.000.000	3.000.000
Asiye Güler	B Grubu	0,00%	25	25
İrem Güler	B Grubu	0,00%	25	25
Ceren Güler	B Grubu	0,00%	25	25
Ceylin Gürel	B Grubu	0,00%	25	25
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	25,92%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		61,29%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık		28,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100%	135.000.000	135.000.000

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

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

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

Şirket. Esentepe. Levent Plaza. Büyükdere Caddesi No:1 No:173 Kat:5 Şişli/İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.Şirket'in 30 Eylül 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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Şirket, 30 Eylül 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.

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

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

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

Döviz Cinsi	30.09.2025	31.12.2024
USD	41,5068	35,2803
EUR	48,7512	36,7362

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3367,22	1,00000	222%
31 Aralık 2024	2684,55	1,2542	291%
30 Eylül 2024	2526,16	1,3329	343%

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.

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

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 27 Ekim 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

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

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişik ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) : Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28
(Değişiklikler) : Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
TFRS 17 : Yeni Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişik.) : Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişik.) : Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler
TFRS 18 : Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
TFRS 19 : Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileşmeler - 11. Değişiklik

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

KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri

KGG Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGG tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

Ağustos 2025'te KGG, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur.

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

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

Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

TFRS 18 Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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.

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

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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 Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçme

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

Sonradan ortaya çıkan giderler varlığın gelecekteki ekonomik faydasını 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.
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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.
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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 dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Hisse başına kazanç

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

Türkiye'de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile 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.
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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.
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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.
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü esasına göre 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. 30 Eylül 2025 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. 30 Eylül 2025 tarihinden itibaren ödenen kıdem tazminatı, aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42TL) tavanına tabidir.

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

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

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2024: Yoktur)

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

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

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2025		31 Aralık 2024
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	%28,85	1.870.468.330	%31,85	1.624.366.474
Toplam		1.870.468.330		1.624.366.474

		30 Eylül 2025		31 Aralık 2024
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	17,00%	13.688.963	17,00%	13.032.598
Toplam		13.688.963		13.032.598

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	2.901.835	2.814.079
Banka	2.283.732	5.354.239
- Vadesiz Mevduat	2.283.732	5.354.239
Toplam	5.185.567	8.168.318

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senetleri	4.803	5.411
Yatırım Fonları	4.854.912	5.602.758
Toplam	4.859.715	5.608.169

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	158	158
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	--	96.304.838
Toplam	158	96.304.996

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

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

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

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

Şirket, esas sözleşmesinin "Şirket Unvanı" başlıklı 2'nci maddesini, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.02.2025 tarihli ve E-29833736-110.03.03-67873 sayılı uygun görüşü ile T.C. Ticaret Bakanlığı'nın 24.02.2025 tarihli ve E-67300147-431.99-00106582158 sayılı izni doğrultusunda tadil etmiş, söz konusu tadil 25.04.2025 tarihinde gerçekleştirilen olağan genel kurul toplantısında onaylanmış ve 29.04.2025 tarihinde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil ve ilan edilmiştir. Bu kapsamda, şirketin unvanı "A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) kayıtlı olup, hisselerinin %69,68'i halka açıktır. 16 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

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

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

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

Ortağın Adı-Soyadı	Sermayedeki Payı (TL)	Sermayedeki Payı (%)
İcg 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%

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

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
Güler Yatırım Holding A.Ş.	8.889.827	8.800.000	6.369.768	11.037.804
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	7.000	--	1.025	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 10)</u>				
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	83.500	--	104.734
Toplam	8.896.827	8.883.500	6.370.793	11.142.538

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

ii. İlişkili Taraflara Borçlar

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Borçlar (dipnot 9)				
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	34.442.735	--	207.077.662
Toplam	--	34.442.735	--	207.077.662

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

	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Sabit Kıymet Satışı	Hisse Satışı	Diğer Gelirler
30 Eylül 2025					
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3.176.221	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--		--	111.760.000	22.177
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--		1.529.703	--	--
Toplam	3.176.221	--	1.529.703	111.760.000	22.177

	Faiz Geliri	Kur Farkı Geliri	Sabit Kıymet Satışı	Mamul Satış	Diğer Gelirler
30 Eylül 2024					
Güler Yatırım Holding A.Ş.	4.185.219	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.263.694	--	--	--	--
Toplam	5.448.913	--	--	--	--

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

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

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

30 Eylül 2025	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Komisyon Gideri	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	30.692.523	--	--	--
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	3.171.399	--	--
ASY Enerji	--	--	--	583
Toplam	30.692.523	3.171.399	--	583

30 Eylül 2024	Faiz Gideri	Hizmet Alışı	Komisyon Gideri	Diğer
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	13.827.230	--	--	139.959
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	--	4.230.167	--	--
Toplam	13.827.230	4.230.167	--	139.959

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	3.042.873	1.492.648
Toplam	3.042.873	1.492.648

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	60.382.589	64.594.948
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 6)	8.896.827	6.370.793
-Diğer ticari alacaklar	51.485.762	58.224.155
Alacak senetleri	15.655.043	14.640.189
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(2.378.334)	(3.606.267)
Şüpheli ticari alacaklar	9.380.570	5.314.231
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.380.570)	(5.314.231)
Toplam	73.659.298	75.628.870

Şirketin şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı karşılık tutarı	5.314.231	2.389.723
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	7.634.536	5.236.582
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(2.490.790)	(47.131)
Enflasyon etkisi	(1.077.407)	(691.655)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	9.380.570	6.887.519

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

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

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	24.007.730	20.988.336
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(147.068)	(673.039)
Diğer	3.948.170	5.327.592
Toplam	27.808.832	25.642.889

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

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

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	34.442.737	207.077.662
Toplam	34.442.737	207.077.662

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	19.707.691	29.264.786
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı	3.281.458	3.034.434
Toplam	22.989.149	32.299.220

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	16.476.853	37.440.129
Uzun vadeli faaliyet kiralaması borçları	2.736.973	3.839.427
Toplam	19.213.826	41.279.556

Borçlanmaların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
3 aya kadar	34.442.737	207.077.662
3 – 12 ay arası	22.989.149	32.299.220
1 - 5 yıl arası	16.476.853	37.440.129
Toplam	73.908.739	276.817.011

Faaliyet Kiralamalarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
0 ile 1 yıl arası	3.281.458	3.034.434
1 ile 2 yıl arası	2.736.973	3.839.427
Toplam	6.018.431	6.873.861

Borçlanmaların Detayı:

30 Eylül 2025

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	56,88%	57.431.886	19.213.826

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

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

31 Aralık 2024

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
		Faiz Oranı			
TL	Ocak 2024 / Mayıs 2025	33,47%		239.376.882	37.440.129

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	8.800.000	11.037.804
Diğer şüpheli alacaklar	2.375.984	7.410.553
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2.375.984)	(7.410.553)
Diğer çeşitli alacaklar	824.538	2.459.315
Toplam	9.624.538	13.497.119

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	57.828	41.427
Toplam	57.828	41.427

Şirketin diğer şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı karşılık tutarı	7.410.553	3.941.504
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	4.615.071
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	--
Dönem içinde konusu kalmayan	(3.532.154)	--
Enflasyon etkisi	(1.502.415)	(1.040.360)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	2.375.984	7.516.215

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	29.999	88.817
Toplam	29.999	88.817

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

11. STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	37.561.243	36.800.527
Yarı Mamüller	291.216	716.745
Mamüller	9.057.596	8.749.059
Ticari Mallar	11.650.174	17.816.897
Diğer Stoklar	910.159	682.945
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(28.914.828)	(13.510.757)
Toplam	30.555.560	51.255.416

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

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı karşılık tutarı	13.510.757	1.365.304
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	15.404.071	13.671.809
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	28.914.828	15.037.113

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	17.239.269	21.629.478
Diğer KDV	1.575.288	1.887.961
İş Avansları	31.488	--
Personele verilen avanslar	333.036	30.987
Diğer	2.427	3.325
Toplam	19.181.508	23.551.751

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	31.854.910	16.044.320
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	83.500	104.734
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	31.771.410	15.939.586
Gelecek aylara ait giderler	278.907	677.930
Toplam	32.133.817	16.722.250

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait giderler	842.405	148.159
Verilen Sipariş Avansları	59.573.145	58.945.998
Toplam	60.415.550	59.094.157

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	174.914	206.211
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	174.914	206.211
Toplam	174.914	206.211

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2024 bulunmamaktadır.)

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

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

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2024 Bakiye	12.315.622	12.315.622
Giriş	--	--
Sözleşme değişiklikleri	(12.315.622)	(12.315.622)
30 Eylül 2024 Bakiye	--	--
1 Ocak 2025 Bakiye	12.216.655	12.216.655
Giriş	4.353.682	4.353.682
Çıkışlar	(3.128.332)	(3.128.332)
30 Eylül 2025 Bakiye	13.442.005	13.442.005
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 Bakiye	(1.389.989)	(1.389.989)
Dönem gideri	--	--
Çıkışlar	1.389.989	1.389.989
30 Eylül 2024 Bakiye		
1 Ocak 2025 Bakiye	(3.856.831)	(3.856.831)
Dönem gideri	(3.408.623)	(3.408.623)
Çıkışlar	1.284.721	1.284.721
30 Eylül 2025 Bakiye	(5.980.733)	(5.980.733)
30 Eylül 2024 Net değer	--	--
30 Eylül 2025 Net Değer	7.461.272	7.461.272

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.(31 Aralık 2024: Yoktur)

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

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	66.027.139	89.881.994	198.897.721	21.589.638	65.155.665	345.482	56.255.756	498.153.395
Alımlar	--	589.085	6.460.418	16.017	282.315	--	2.818.069	10.165.904
Satışlar	--	--	--	(9.364.813)	--	--	--	(9.364.813)
30 Eylül 2024 bakiye	66.027.139	90.471.079	205.358.139	12.240.842	65.437.980	345.482	59.073.825	498.954.486
1 Ocak 2025 bakiye	68.984.373	146.781.919	230.806.683	12.318.056	64.938.753	345.482	25.020.634	549.195.900
Alımlar	--	4.211.015	3.090.152	102.931	1.035.243	--	1.072.478	9.511.819
Satışlar	--	--	--	(4.401.256)	--	--	--	(4.401.256)
30 Eylül 2025 bakiye	68.984.373	150.992.934	233.896.835	8.019.731	65.973.996	345.482	26.093.112	554.306.463
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2024 bakiye	--	20.997.362	101.051.142	8.103.373	58.570.379	337.958	--	189.060.214
Dönem gideri	--	1.502.371	9.419.415	1.961.989	2.140.599	7.524	--	15.031.898
Satışlar	--	--	--	(6.434.875)	--	--	--	(6.434.875)
30 Eylül 2024 bakiye	--	22.499.733	110.470.557	3.630.487	60.710.978	345.482	--	197.657.237
1 Ocak 2025 bakiye	--	21.600.882	111.784.282	3.947.856	60.740.925	345.482	--	198.419.427
Dönem gideri	--	2.109.038	12.095.179	1.341.283	1.725.303	--	--	17.270.803
Satışlar	--	--	--	(1.613.794)	--	--	--	(1.613.794)
30 Eylül 2025 bakiye	--	23.709.920	123.879.461	3.675.345	62.466.228	345.482	--	214.076.436
30 Eylül 2024 net değer	66.027.139	67.971.346	94.887.582	8.610.355	4.727.002	--	59.073.825	301.297.249
30 Eylül 2025 net değer	68.984.373	127.283.014	110.017.374	4.344.386	3.507.768	--	26.093.112	340.230.027

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

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

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 bakiye	40.729.451	40.729.451
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	40.729.451	40.729.451
1 Ocak 2025 bakiye	40.729.451	40.729.451
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
30 Eylül 2025 bakiye	40.729.451	40.729.451
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2024 bakiye	40.182.473	40.182.473
Dönem gideri	291.851	291.851
Satışlar	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	40.474.324	40.474.324
1 Ocak 2025 bakiye	40.564.933	40.564.933
Dönem gideri	157.272	157.272
Satışlar	--	--
30 Eylül 2025 bakiye	40.722.205	40.722.205
30 Eylül 2024 Net Değer	255.127	255.127
30 Eylül 2025 Net Değer	7.246	7.246

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

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

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla şirketin alınan kefaletlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Kurum	Lehine Alınan	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka		TL	262.540.000
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	134.626	USD	5.587.687
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	514.758	EURO	25.095.070

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	375.244.562	TL	375.244.562

19.2 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	101.870.317	127.582.017
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	293.222.757	375.244.562
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	293.222.757	375.244.562
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	395.093.074	502.826.579

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
- Teminatlar	1.870.317	2.152.429
- İpotekler	100.000.000	125.429.588
Toplam	101.870.317	127.582.017

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

Yoktur. (31.12.2024 Yoktur).

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

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

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

D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 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	293.222.757	375.244.562
- Teminatlar	--	--
- Kefalet	293.222.757	375.244.562
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	293.222.757	375.244.562

Teminatlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İcra Müdürlüğüne Verilen	341.232	285.902
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	1.057.169	1.115.917
Hazine ve Maliye Bakanlığı	--	636.470
Diğer	112.973	114.140
Eğitim ve Araştırma Kurumları	358.943	--
Toplam	1.870.317	2.152.429

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

31 Aralık 2024	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	--	125.429.588
3. Taraf	TL	--	--
Toplam			125.429.588

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	2.615.816	1.720.710
Dava karşılıkları	133.738	517.487
Toplam	2.749.554	2.238.197

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

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı	1.720.710	911.720
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	1.243.963	1.828.597
Enflasyon etkisi	(348.857)	-240.649
Toplam	2.615.816	2.499.668

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

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

Dava karşılıkları hareket tablosu

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı	517.486	347.659
Cari dönemde ayrılan dava karşılıkları	--	391.079
Cari dönem karşılık iptalleri	(278.833)	--
Enflasyon etkisi	(104.915)	(91.765)
Toplam	133.738	646.973

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.138.454	5.257.530
Toplam	4.138.454	5.257.530

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

Şirket 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personel borçları	2.124.636	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	483.883	758.105
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.108.352	1.447.465
Toplam	3.716.871	2.205.570

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

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

		30 Eylül 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	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		338.198.754		738.198.754

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

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

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Payların satışından elde edilen primler	200.445.188	200.445.188
Toplam	200.445.188	200.445.188

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		
Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	164.412	424.801
Toplam	164.412	424.801

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	16.793.701	16.793.701
Toplam	16.793.701	16.793.701

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

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

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.

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

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	884.563.425	972.035.868
Toplam	884.563.425	972.035.868

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

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

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

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	163.873.856	52.715.715	148.608.644	55.299.405
Yurtdışı satışlar	833.069	(571.874)	1.003.771	168.924
Diğer Satışlar	2.987.806	762.127	7.865.901	651.873
Brüt Satışlar	167.694.731	52.905.968	157.478.316	56.120.202
Satış iadeleri (-)	(2.459.081)	(820.062)	(2.091.207)	(393.885)
Satış iskontoları (-)	(42.270)	(258)	(73.598)	(11.423)
Diğer indirimler	--	--	--	--
Satış İndirimleri (-)	(2.501.351)	(820.320)	(2.164.805)	(405.308)
Net Satışlar	165.193.380	52.085.648	155.313.511	55.714.894
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(90.775.309)	(29.007.154)	(105.462.562)	(36.448.983)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(13.796.837)	(3.393.317)	(8.461.758)	(939.078)
Toplam	(104.572.146)	(32.400.471)	(113.924.320)	(37.388.061)
BRÜT KAR/(ZARAR)	60.621.234	19.685.177	41.389.191	18.326.833

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Genel yönetim giderleri	29.756.516	8.534.324	22.575.939	8.744.278
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	14.790.582	5.307.904	13.521.018	5.691.632
Araştırma ve geliştirme giderleri	25.551.042	6.946.488	21.506.478	9.418.626
Toplam	70.098.140	20.788.716	57.603.435	23.854.536

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	18.109.264	4.640.594	10.714.091	2.294.082
Ulaşım giderleri	1.776.661	1.067.108	1.135.208	140.308
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.758.874	410.266	2.720.503	1.939.810
Bakım onarım giderleri	1.230.877	437.025	1.369.137	1.213.501
Sigorta giderleri	1.089.269	342.548	--	--
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	981.437	10.310	1.320.008	305.443
Temsil ağırlama giderler	546.501	169.709	--	--
Ofis giderleri	418.663	155.153	--	--
Seyahat ve konaklama giderleri	333.631	119.821	--	--
Vergi resim ve harçlar	245.037	77.212	--	--
Noter ve mahkeme giderleri	60.070	12.206	--	--
Diğer giderler	3.206.232	1.092.372	5.316.992	2.851.134
Toplam	29.756.516	8.534.324	22.575.939	8.744.278

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	6.838.759	2.146.407	6.342.358	1.287.933
Nakliye ve kargo Giderleri	3.343.119	1.469.407	1.607.281	1.372.895
Araç kiralama, bakım vb. giderleri	1.837.040	625.886	4.482.494	2.349.618
İhracat giderleri	931.721	477.485	--	--
Danışmanlık giderleri	470.503	77.239	--	--
Vergi resim ve harçlar	356.585	114.082	--	--
Numune giderleri	314.470	159.100	--	--
Sigorta gideri	47.879	14.406	--	--
Diğer giderler	650.506	223.892	1.088.885	681.186
Toplam	14.790.582	5.307.904	13.521.018	5.691.632

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri	21.657.489	5.516.327	18.751.554	8.484.045
Proje giderleri	1.464.337	335.657	1.617.996	310.842
Taşıt giderleri	829.286	244.495	490.513	149.241
Diğer giderler	1.599.930	850.009	646.415	474.498
Toplam	25.551.042	6.946.488	21.506.478	9.418.626

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

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

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	3.646.209	1.435.894	13.987.702	1.753.452
Reeskont faiz geliri	3.688.865	334.961	1.159.387	31.244
Faiz gelirleri	--	--	8.972.213	1.752.592
Konusu kalmayan karşılıklar	7.280.809	1.757.165	144.607	75.676
Promosyon gelirleri	4.416.667	3.466.665	--	--
Diğer gelirler	5.211.476	72.595	3.906.434	3.899.458
Toplam	24.244.026	7.067.280	28.170.343	7.512.422

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Karşılık gideri	26.026.567	8.744.362	24.274.914	18.928.084
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	4.798.699	728.463	5.443.404	1.857.871
Reeskont faiz gideri	3.699.202	60.374	2.848.949	83.386
Diğer giderler	3.011.873	54.523	6.834.321	1.652.617
Toplam	37.536.341	9.587.722	39.401.588	22.521.958

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Finansal yatırım satış karları	147.108.952	755.555	41.216	31.033
Sabit kıymet satış karı	2.029.703	2.029.703	85.326.586	85.326.586
Toplam	149.138.655	2.785.258	85.367.802	85.357.619

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Menkul kıymet satış zararları	412.665	265.552	387.457	6.200
Finansal yatırım zararı	19.004.163	(1.427.053)	--	34.654.656
İştiraklerden diğer giderler	--	--	59.151.552	--
Sabit kıymet satış zararı	1.393.402	1.393.402	--	--
Toplam	20.810.230	231.901	59.539.009	34.660.856

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

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Adat faizi gelirleri	5.194.783	1.309.665	--	--
Toplam	5.194.783	1.309.665	--	--

27.2 Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Faiz Giderleri	53.834.147	8.988.416	62.135.226	24.620.804
Diğer Finansman Giderleri	728.998	342.017	832.730	318.227
Toplam	54.563.145	9.330.433	62.967.956	24.939.031

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenen vergiler	25.350	28.426
Toplam	25.350	28.426

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari kurumlar vergisi karşılığı	392.425	--
Peşin ödenen vergiler ve fonlar(*)	--	--
Toplam	392.425	--

(*) Diğer yükümlülükler içinde yer almaktadır.

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(76.617.385)	(23.128.330)	225.735.359	5.085.941
Toplam	(76.617.385)	(23.128.330)	225.735.359	5.085.941

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenen vergi varlıkları	--	63.110.998
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(13.506.387)	--
Ertelenmiş vergi varlığı, net	(13.506.387)	63.110.998

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

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

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2025 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle 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 itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş Vergi Varlıkları Ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
GUD değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	(60.775.427)	214.493.356	(15.193.857)	53.623.339
Şüpheli alacak karşılıklar	10.956.171	8.990.892	2.739.043	2.247.723
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(106.386.815)	(62.600.016)	(26.596.704)	(15.650.004)
Stoklarla ilgili düzeltmeler	30.411.572	16.059.264	7.602.893	4.014.816
Kıdem tazminatı karşılığı	4.138.454	5.257.530	1.034.614	1.314.383
Personel izin karşılığı	2.615.816	1.720.710	653.954	430.178
Kredi faiz düzeltmesi	838.251	1.203.429	209.563	300.857
Alacak reeskontları	2.378.334	3.606.267	594.584	901.567
Borç reeskontu	(208.567)	(673.039)	(52.142)	(168.260)
Finansal varlık değer artış/azalışları	(962)	(6.428)	(241)	(1.607)
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	66.020.296	65.125.711	16.505.074	16.281.428
Diğer düzeltmelerin etkisi	(4.012.673)	(733.689)	(1.003.168)	(183.422)
Toplam	(54.025.550)	252.443.987	(13.506.387)	63.110.998

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Net dönem karı/(zararı) (TL)	398.226.099	54.604.252	34.623.172	(135.966.899)
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,796	0,109	0,069	(0,272)

30. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	5.185.567	8.168.318
Finansal yatırımlar	4.859.873	101.913.165
Ticari alacaklar	73.659.298	75.628.870
Diğer alacaklar	9.682.366	13.538.546
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.884.157.293	1.637.399.072
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	76.645.712	280.656.438
Ticari borçlar	27.808.832	25.642.889
Diğer borçlar	29.999	88.817

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

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

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

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

Şirketin satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör ülke şahıs ve şirket üzerinde 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.

30 Eylül 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)	8.896.827	64.762.471	8.800.000	824.538	2.283.732	4.859.873
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.896.827	64.762.471	8.800.000	824.538	2.283.732	4.859.873
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)	--	9.380.570	--	2.375.984	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(9.380.570)	--	(2.375.984)	--	--
- 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.

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.370.793	69.258.077	11.037.804	2.500.742	5.354.239	101.913.165
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.370.793	69.258.077	11.037.804	2.500.742	5.354.239	101.913.165
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	5.314.231	--	7.410.553	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(5.314.231)	--	(7.410.553)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Likidite riski

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

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

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

Şirketin 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	çıkışlar toplamı				
Türev olmayan finansal yükümlülükler	76.645.712	97.228.361		--	41.001.107	36.675.786	19.551.468
Banka kredileri	70.627.281	89.907.353		--	39.939.509	33.490.992	16.476.852
Kiralama yükümlülükleri	6.018.431	7.321.008		--	1.061.598	3.184.794	3.074.616

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		Vadesi geçenler	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	çıkışlar toplamı				
Türev olmayan finansal yükümlülükler	27.838.831	27.985.899		--	27.985.899	--	--
Ticari borçlar	27.808.832	27.955.900		--	27.955.900	--	--
Diğer borçlar	29.999	29.999		--	29.999	--	--
Toplam	104.484.543	125.214.260		--	68.987.006	36.675.786	19.551.468

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

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	255.231.081	325.528.255		9.076.292	274.831.849	41.620.114
Banka kredileri	248.357.218	317.381.447		8.084.587	271.856.733	37.440.127
Kiralama yükümlülükleri	6.873.863	8.146.808		991.705	2.975.116	4.179.987

Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı		3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		Defter değeri	çıkışlar toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	25.731.707	26.404.746		26.404.746	--	--
Ticari borçlar	25.642.889	26.315.928		26.315.928	--	--
Diğer borçlar	88.818	88.818		88.818	--	--
Toplam	280.962.788	351.933.001		35.481.038	274.831.849	41.620.114

Kur riski

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

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

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

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

Döviz pozisyonu tablosu	30.09.2025			
	TL	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	1.787.181	22.004	17.925	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.449.069	75.743	21.098	4.967
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.236.250	97.747	39.023	4.967
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)	6.236.250	97.747	39.023	4.967
10. Ticari Borçlar	15.736.485	66.605	112.143	134.734
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.736.485	66.605	112.143	134.734
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)	15.736.485	66.605	112.143	134.734
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(9.500.235)	31.142	(73.120)	(129.767)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.500.235)	31.142	(73.120)	(129.767)

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

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

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

Döviz pozisyonu tablosu

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	50.883.146	996.768	99.249	273.051
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	52.491.995	1.767.372	13.977	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	103.375.141	2.764.140	113.226	273.051
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)	103.375.141	2.764.140	113.226	273.051
10. Ticari Borçlar	31.098.831	858.192	149.338	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	31.098.831	858.192	149.338	--
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)	31.098.831	858.192	149.338	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı (*)	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	72.276.310	1.905.948	(36.112)	273.051
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	72.276.310	1.905.948	(36.112)	273.051

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

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

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 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 950.024 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Eylül 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	129.260	(129.260)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	129.260	(129.260)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(356.469)	356.469
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(356.469)	356.469
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(722.815)	722.815
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(722.815)	722.815
TOPLAM (3+6+9)	(950.024)	950.024

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre. Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 3.314.227 daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Aralık 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	2.343.392	(2.343.392)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2.343.392	(2.343.392)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	446.077	(446.077)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	446.077	(446.077)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	524.758	(524.758)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	524.758	(524.758)
TOPLAM (3+6+9)	3.314.227	(3.314.227)

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	129.163.148	316.295.652
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(5.185.567)	(8.168.318)
Net borç	123.977.581	308.127.334
Toplam özkaynaklar	2.338.391.579	2.093.416.130
Net borç/özkaynaklar oranı	5%	15%

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

Finansal durum tablosu kalemleri	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	15.114.373
Stoklar	(685.875)
Özkaynak aracı niteliğindeki finansal varlıklar	(15.563.539)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	367.671.051
Kullanım hakkı varlıkları	1.818.165
Maddi duran varlıklar	61.112.243
Maddi olmayan duran varlıklar	222.303
Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)	12.077.855
Ertelenmiş vergi varlığı	12.795.120
Ödenmiş sermaye	(169.936.370)
Paylara ilişkin primler	(40.638.246)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(3.822.777)
Geçmiş yıllar karları	(209.935.557)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	3.569.408
Hasılat	(14.645.206)
Satışların maliyeti	8.906.903
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.013.882
Pazarlama giderleri	1.000.419
Genel yönetim giderleri	2.483.434
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	371.689
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	(3.013.910)
Finansman gelir/giderleri	6.452.197
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	18.683.781

34. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.