

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-48

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	22.215.281	5.847.488
Finansal Yatırımlar	5	53.890.169	7.145.215
Ticari Alacaklar		136.842.896	118.726.358
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	13.628.316	12.533.293
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	123.214.580	106.193.065
Diğer Alacaklar		18.232.623	12.146.570
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6-8	8.800.000	10.939.927
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	9.432.623	1.206.643
Stoklar	10	47.794.683	52.386.546
Peşin Ödenmiş Giderler		10.447.521	9.683.690
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	6-12	83.500	103.805
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	12	10.364.021	9.579.885
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	26	570.618	43.233
Diğer Dönen Varlıklar	11	17.725.025	24.396.747
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		307.718.816	230.375.847
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	5	204	204
Diğer Alacaklar		89.526	75.554
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	89.526	75.554
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	3.891.111	8.204.122
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	2.256.041.633	3.312.084.383
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	152.935.202	152.935.202
Maddi Duran Varlıklar	15	447.343.395	475.132.299
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.665	8.967
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	16	7.665	8.967
Peşin Ödenmiş Giderler		88.112.990	90.003.141
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	12	88.112.990	90.003.141
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.948.421.726	4.038.443.872
TOPLAM VARLIKLAR		3.256.140.542	4.268.819.719

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2025
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar		--	103.555.716
<i>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	6-9	--	103.555.716
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	11.226.859	19.520.260
Uzun Vadeli Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	9	2.266.814	4.297.325
Ticari Borçlar		47.696.085	31.116.825
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	3.398.554	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	44.297.531	31.116.825
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	6.610.142	3.893.921
Diğer Borçlar		269.702	--
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-8	269.702	--
Ertelenmiş Gelirler		786.798	518.127
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	12	786.798	518.127
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.882.453	3.932.019
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	3.558.364	3.529.120
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	324.089	402.899
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		72.738.853	166.834.193
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	9	5.585.861	18.473.536
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	9	470.160	2.242.507
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.705.856	5.655.002
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	6.705.856	5.655.002
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	285.927.803	389.686.566
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		298.689.680	416.057.611
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.884.712.009	3.685.927.915
Ödenmiş Sermaye	20	500.000.000	500.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	587.409.058	587.409.058
Paylara İlişkin Primler - İskontolar	20	260.040.846	260.040.846
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		72.570.532	73.674.341
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	20	60.143.375	60.143.375
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	20	433.510	--
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ (Zararda) Sınıflandırılmayacak Paylar</i>	20	11.993.647	13.530.966
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	21.786.744	21.786.744
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	20	2.243.016.926	1.147.558.710
Dönem Net Karı/ (Zararı)	20	(800.112.097)	1.095.458.216
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.884.712.009	3.685.927.915
TOPLAM KAYNAKLAR		3.256.140.542	4.268.819.719

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT

KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2025	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2025
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	21	267.726.920	85.983.878	214.308.094	67.571.570
Satışların Maliyeti (-)	21	(200.105.785)	(58.657.015)	(135.663.168)	(42.033.664)
Brüt Kâr/ (Zararı)		67.621.135	27.326.863	78.644.926	25.537.906
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(33.730.744)	(10.256.259)	(38.603.619)	(11.071.719)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(25.528.482)	(7.656.282)	(19.188.066)	(6.886.031)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(38.809.960)	(8.196.992)	(33.147.788)	(9.011.793)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	26.058.936	1.627.972	31.452.174	9.168.499
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(21.183.162)	(4.388.872)	(48.696.514)	(12.438.310)
Esas Faaliyet Kâr/ (Zararı)		(25.572.277)	(1.543.570)	(29.538.887)	(4.701.448)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	10.165.768	7.094.038	168.825.621	5.464.700
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(127.103.801)	--	(2.343.040)	(2.152.188)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	3	(735.561.722)	(224.850.610)	518.886.195	177.494.536
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ (ZARARI)		(878.072.032)	(219.300.142)	655.829.889	176.105.600
Finansman Giderleri (-)	25	(44.875.005)	(1.206.977)	(70.785.667)	(12.104.525)
Finansman Gelirleri (+)	25	8.114.902	4.070.386	6.739.278	1.699.050
Parasal Kayıp/Kazanç	31	10.816.768	(2.652.598)	24.238.777	(64.856.364)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ (ZARARI)		(904.015.367)	(219.089.331)	616.022.277	100.843.761
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		103.903.270	17.189.867	(99.396.996)	(30.004.764)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	26	103.903.270	17.189.867	(99.396.996)	(30.004.764)
DÖNEM KÂRI/ (ZARARI)		(800.112.097)	(201.899.464)	516.625.281	70.838.997
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(800.112.097)	(201.899.464)	516.625.281	70.838.997
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	(1,6002)	(0,4038)	1,0333	0,1417
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.103.809)	(70.775)	(337.807)	(329.500)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		578.014	76.273	--	--
Özk. Yönt. Değ. Yat. Diğer Kaps. Gelirinden Kâr/ (Zararda) Sınıflandırılmayacak Payları	3	(1.537.319)	(127.979)	(337.807)	(329.500)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğ. Kaps. Gelire İlişkin Vergiler		(144.504)	(19.069)	--	--
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri</i>		<i>(144.504)</i>	<i>(19.069)</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.103.809)	(70.775)	(337.807)	(329.500)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(801.215.906)	(201.970.239)	516.287.474	70.509.497
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(801.215.906)	(201.970.239)	516.287.474	70.509.497
Ana Ortaklık Payları		(801.215.906)	(201.970.239)	516.287.474	70.509.497

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
Bakiye 1 Ocak 2025	100.000.000	987.409.058	260.040.846	--	--	551.101	21.786.744	1.261.038.150	84.997.347	2.715.823.246	2.715.823.246
Sermaye Artırımı	400.000.000	(400.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	84.997.347	(84.997.347)	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	516.625.281	516.625.281	516.625.281
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	--	(337.807)	--	--	--	(337.807)	(337.807)
Diğer Değişiklikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	--	(198.476.787)	--	(198.476.787)	(198.476.787)
Bakiye 30 Eylül 2025	500.000.000	587.409.058	260.040.846	--	--	213.294	21.786.744	1.147.558.710	516.625.281	3.033.633.933	3.033.633.933

Bakiye 1 Ocak 2026	500.000.000	587.409.058	260.040.846	60.143.375	--	13.530.966	21.786.744	1.147.558.710	1.095.458.216	3.685.927.915	3.685.927.915
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	1.095.458.216	(1.095.458.216)	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	(800.112.097)	(800.112.097)	(800.112.097)
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	433.510	(1.537.319)	--	--	--	(1.103.809)	(1.103.809)
Bakiye 30 Eylül 2026	500.000.000	587.409.058	260.040.846	60.143.375	433.510	11.993.647	21.786.744	2.243.016.926	(800.112.097)	2.884.712.009	2.884.712.009

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		30.603.048	194.119.076
Dönem Karı / (Zararı)		(800.112.097)	516.625.281
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		859.531.547	(414.473.006)
Amortisman ve İtfâ Payları ile İlgili Düzeltmeler	13-15-16	32.914.919	27.031.792
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karları/Zararları ile İlgili Düzeltmeler	3	735.561.722	(518.886.195)
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	--	(361.735)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan İlgili Düzeltmeler	18	4.352.214	3.618.076
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	(2.006.121)	(504.067)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23-25	37.603.606	63.114.059
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(1.073.242)	(825.486)
İştirak, İş Ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	127.103.801	(165.657.097)
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	495.755	2.090.744
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	26	(103.903.270)	99.396.996
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığına İlişkin Düzeltmeler	10	(7.389.047)	19.983.955
Parasal Kayıp/Kazanç		35.871.210	56.525.952
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(27.348.161)	94.040.035
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(7.726.623)	121.614.250
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(42.894.474)	(18.128.854)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		11.980.910	6.870.309
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(7.579.058)	6.024.128
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.607.472)	(27.560.892)
Diğer Varlıklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		1.978.359	429.056
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		17.757.068	4.073.065
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		370.021	13.635
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar		1.103.406	705.338
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		269.702	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		32.071.289	196.192.310
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(897.623)	(2.073.234)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(570.618)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		153.098.435	135.196.656
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5	305.927.806	143.102.011
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(152.064.292)	(7.221)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-16	(1.047.198)	(12.339.838)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-16	282.119	4.441.704
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(166.189.880)	(331.036.891)
Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıkışları	9	(124.736.793)	(263.236.244)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(3.849.481)	(4.686.588)
Ödenen Faiz	23-25	(49.197.596)	(74.638.962)
Alınan Faiz	23-25	11.593.990	11.524.903
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		17.511.603	(1.721.159)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.143.810)	(2.148.413)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		16.367.793	(3.869.572)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.847.488	10.596.894
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		22.215.281	6.727.322

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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.

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 Üzeri GEPOSB İçİ 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 2026 tarihi itibarıyla personel sayısı 73 kişidir. (31 Aralık 2025: 81 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026			31 Aralık 2025	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,20%	56.016.845	11,20%	56.016.845
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5,39%	26.957.249	5,39%	26.957.249
Diğer	83,41%	417.025.906	83,41%	417.025.906
Toplam	100,00%	500.000.000	100,00%	500.000.000

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar;

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Sahiplik Oranı		Faaliyet Konusu
	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025	
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (*)	25,89%	28,85%	Sermaye piyasası faaliyetleri
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	17,00%	17,00%	Motorlu araç kiralama ve filo hizmetleri

(*) Şirket'in önceki dönemlerde %28,85'ine iştirak ettiği A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 20.000.000 adet payı 26 Haziran 2026 tarihinde satılmıştır. 20.000.000 adet payın 12.500.000 adedi Asiye Güler'e, 7.500.000 adedi Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye devrolmuştur. İlgili pay devrinden sonra iştirak oranı %28,85'den %25,89'a düşmüştür.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Şirket, 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin 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 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'in ara dönem finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen maddi duran varlıklar içerisindeki arsa ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

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 önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

TMS 29, 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	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranları
30 Eylül 2026	4.368,43	1,0000	158%
31 Aralık 2025	3.513,87	1,2432	211%
30 Eylül 2025	3.367,22	1,2973	222%

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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 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 2026 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 30 Ekim 2026 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

a) 2026 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

Yıllık İyileştirmeler - TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler ve Değişiklikler - Cilt 11

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerinin uygulama sonrası gözden geçirilmesi sırasında belirlenen konuları ele almaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

Değişiklikler, doğaya bağlı elektriğe dayanan sözleşmeleri daha gerçeğe uygun bir şekilde yansıttığı görüşüyle, işletmelerin finansal tablolarına bu tür sözleşmelere ilişkin bilgileri dahil edebilmelerini sağlamayı amaçlamaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler-Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1: İlk kez uygulayanlar için riskten korunma muhasebesi*
- *TFRS 7: Finansal tablo dışı bırakmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp*
- *TFRS 7: İşlem fiyatı ile gerçeğe uygun değer arasındaki ertelenmiş farkın açıklanması*
- *TFRS 7: Giriş ve kredi riski açıklamaları*
- *TFRS 9: Kiracı tarafından kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakılması*
- *TFRS 9: İşlem fiyatı*
- *TFRS 10: 'Fiili temsilci' tespiti*
- *TMS 7: Maliyet yöntemi*

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

- *TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri*
- *TFRS 17 (Değişiklikler) - Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*
- *TFRS 18 - Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar*
- *TFRS 19 - Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar*
- *TFRS 19 (Değişiklikler) - Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar*
- *TMS 21 (Değişiklikler) - Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim*
- *TMS 28 (Değişiklikler) - İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar İçin Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonuna İlişkin Değişiklikler*

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2027 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır

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

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

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

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

TFRS uygulayan tüm işletmeler için finansal tablolarda bilgilerin sunumu ve açıklanması konusundaki gereklilikleri içermektedir. Bu standart, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS 19, uygun koşulları sağlayan bir bağlı ortaklığın, diğer Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki açıklama gereklilikleri yerine uygulamasına izin verilen açıklama gerekliliklerini belirlemektedir. Bu standart, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 19 (Değişiklikler) Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

Değişiklikler, TFRS 19'un ilk yayımlandığı tarihte dikkate alınmamış olan yeni veya revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını kapsamaktadır. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 21 (Değişiklikler) Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Değişiklikler, şirketlerin finansal tablolarını yüksek enflasyonlu olmayan bir para biriminden yüksek enflasyonlu bir para birimine nasıl çevirmeleri gerektiğine ilişkin açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

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

TMS 28 (Değişiklikler) İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar İçin Gerçeğe Uygun Değer Opsiyonuna İlişkin Değişiklikler

Değişiklikler, hangi işletmelerin TMS 28'deki gerçeğe uygun değer opsiyonunu kullanarak yatırımlarını ölçmeye uygun olduğuna açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (devamı)

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 muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır.

Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", ve "diğer alacaklar" 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Değer Düşüklüğü

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

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

Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

Maddi Duran Varlıklar

Şirket, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde yer alan tüm binalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve binalarını gerçeğe uygun değerleriyle finansal tablolarda göstermiştir. Şirket'e ait binaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "Pazar Yaklaşımı Yöntemi" kullanılmıştır. Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra kaydedilmektedir. Şirket binalarının değerlendirme çalışmaları, SPK'ya akredite bir kuruluş olan Terra Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Binalar, hiyerarşi tablosunda 2. seviyeye girmektedir.

Şirket Yönetimi, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla değerlendirme kuruluşu tarafından belirlenen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerini 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla değerlendirmiş ve söz konusu değerlerde önemli bir değişiklik olmadığı sonucuna varmıştır.

Maddi duran varlıklardaki binalar, arazi ve arsalar dışında bulunan diğer kalemler, önceki yıllarla tutarlı olarak elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmıştır. 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. Bu kalemler maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu 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 amortisman tabi tutulmaktadır. Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak kıst usulü amortisman 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	2-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-17 yıl
Özel Maliyetler	Kira Süresince

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Üretimi planlanan yeni tanı ve biyoteknoloji ürünlerinin geliştirilmesine ilişkin mühendislik ve 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 Ömür
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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe uygun değer yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, SPK'nın belirlediği akredite, benzer nitelikte yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde yeterli tecrübeye sahip değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenmektedir. Şirket, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri için SPK lisanslı değerlendirme kuruluşu olan Terra Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerlendirme çalışması yaptırmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, hiyerarşi tablosunda 2. seviyeye girmektedir.

Şirket Yönetimi, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla değerlendirme kuruluşu tarafından belirlenen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerini 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla değerlendirmiş ve söz konusu değerlerde önemli bir değişiklik olmadığı sonucuna varmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 orantısal 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 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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

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 İşlemleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

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

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

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

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

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

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

Kısa Vadeli Kiralamalar ve Dayanak Varlığın Düşük Değerli Olduğu Kiralamalar

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş 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.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. 30 Eylül 2026 tarihinden itibaren ödenen kıdem tazminatı, aylık 73.729,87 TL (31 Aralık 2025: 64.948,77 TL) tavanına tabidir.

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Faiz oranı	30,04%	30,04%
Enflasyon oranı	26,17%	25,48%

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanılmamış İzin 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 biyolojik ürünler ve test kitleri üretimi ve ticareti kapsamındaki faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

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

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

Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Olaylar

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Şirket yönetiminin raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını, bilanço tarihi itibarıyla ortaya çıkması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ile raporlama dönemine ilişkin gelir ve gider tutarlarını etkileyebilecek varsayım ve tahminlerde bulunması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmakla birlikte, fiili sonuçlar tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve söz konusu düzeltmelerin etkileri, gerçekleştikleri dönemin gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde 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:

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri: Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.235.488.323	3.293.619.499
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	20.553.310	18.464.884
Toplam	2.256.041.633	3.312.084.383

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	25,89%	2.235.488.323	28,85%	3.293.619.499
Toplam		2.235.488.323		3.293.619.499

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.'nin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
1 Ocak bakiyesi	3.293.619.499	2.107.317.396
Dönem kar /(zarar) larındaki pay	(737.650.148)	518.034.685
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(81.652)	(285.903)
Pay değişikliği nedeniyle artışlar/azalışlar(*)	(320.399.376)	(198.476.788)
Dönem sonu bakiyesi	2.235.488.323	2.426.589.390

(*) Şirket'in önceki dönemlerde %28,85'ine iştirak ettiği A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 20.000.000 adet payı 26 Haziran 2026 tarihinde satılmıştır. 20.000.000 adet payın 12.500.000 adedi Asiye Güler'e, 7.500.000 adedi Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye devrolmuştur. İlgili pay devrinden sonra iştirak oranı %28,85'den %25,89'a düşmüştür.

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	17,00%	20.553.310	17,00%	18.464.884
Toplam		20.553.310		18.464.884

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.'nin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
1 Ocak bakiyesi	18.464.884	16.907.403
Dönem kar /(zarar) larındaki pay	2.088.426	851.513
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	20.553.310	17.758.916

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kasa	4.779.940	3.650.950
Banka	17.435.341	2.196.538
- Vadesiz mevduat	5.062.570	2.196.538
- Vadeli Mevduat	12.372.771	--
Toplam	22.215.281	5.847.488

Şirketin vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Oranları	Toplam Vadeli Mevduat
TL	Ekim 2026	37,00% - 40,75%	12.372.771

Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 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 2026	31 Aralık 2025
Hisse senetleri	2.790	5.593
Yatırım fonları	53.887.379	7.139.622
Toplam	53.890.169	7.145.215

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	204	204
Toplam	204	204

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımlarına ait hareket tablosu aşağıdadır :

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Açılış bakiyesi-01 Ocak	7.145.215	7.275.570
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	2.006.121	504.067
Dönem içi alışlar	152.064.292	7.221
Dönem içi satışlar	(105.927.806)	(7.221)
Enflasyon etkisi	(1.397.653)	(1.475.049)
Dönem sonu	53.890.169	6.304.588

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardaki nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Nakit ve Nakit Benzerleri	Nakit	Nakit
<u>Vadesiz Mevduatlar</u>		
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	3.230	--
Toplam	3.230	--

İlişkili Taraflardan Alacaklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Kısa Vadeli Alacaklar	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 7)</u>	13.628.316	--	12.533.293	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	13.556.237	--	12.526.265	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	72.079	--	7.028	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 9)</u>	--	8.800.000	--	10.939.927
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	8.800.000	--	10.939.927
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 12)</u>	--	83.500	--	103.805
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	83.500	--	103.805
Toplam	13.628.316	8.883.500	12.533.293	11.043.732

İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Borçlar (dipnot 7)</u>	3.398.554	--	--	--
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	3.398.554	--	--	--
<u>Diğer Borçlar (dipnot 9)</u>	--	269.702	--	103.555.716
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	269.702	--	103.555.716
Toplam	3.398.554	269.702	--	103.555.716

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	4.600.462	2.457.661
Toplam	4.600.462	2.457.661

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar ve/veya Elde Edilen Gelirler:

30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir :

1 Ocak - 30 Eylül 2026	Faiz Geliri - Adat	Yansıtma Gelirleri	Sabit Kıymet Satışı	Hisse Satışı	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	3.141.594	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	389.455	11.084	--	--	--
Asiye Güler	--	--	--	131.960.606	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	--	79.176.364	--
Toplam	3.531.049	11.084	--	211.136.970	--

1 Temmuz - 30 Eylül 2026	Faiz Geliri - Adat	Yansıtma Gelirleri	Sabit Kıymet Satışı	Hisse Satışı	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	938.978	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	389.455	--	--	--	--
Asiye Güler	--	--	--	--	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	--	--	--	--
Toplam	1.328.433	--	--	--	--

1 Ocak - 30 Eylül 2025	Faiz Geliri - Adat	Yansıtma Gelirleri	Sabit Kıymet Satışı	Hisse Satışı	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	4.120.564	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	155.868.550	30.930
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	2.133.434	--	--
Toplam	4.120.564	--	2.133.434	155.868.550	30.930

1 Temmuz - 30 Eylül 2025	Faiz Geliri - Adat	Yansıtma Gelirleri	Sabit Kıymet Satışı	Hisse Satışı	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.162.155	--	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--	1.915
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	--	--	--
Toplam	1.162.155	--	--	--	1.915

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar ve Ödenen Giderler:

30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir :

1 Ocak - 30 Eylül 2026	Faiz - Adat Gideri	Hizmet Alışı	Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	15.165.610	--	3.029	--
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	--	3.442.772	1.279	--
Toplam	15.165.610	3.442.772	4.308	--

1 Temmuz - 30 Eylül 2026	Faiz - Adat Gideri	Hizmet Alışı	Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	--	1.081.298	--	--
Toplam	--	1.081.298	--	--

1 Ocak - 30 Eylül 2025	Faiz - Adat Gideri	Hizmet Alışı	Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	51.656.439	--	--	--
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	--	5.337.560	--	--
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	--	--	--	981
Toplam	51.656.439	5.337.560	--	981

1 Temmuz - 30 Eylül 2025	Faiz - Adat Gideri	Hizmet Alışı	Yansıtma Giderleri	Diğer Giderler
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	31.657.994	--	--	--
A1 Capital Eğitim Finansal Teknoloji ve Filo Kiralama A.Ş.	--	3.026.467	--	--
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	--	--	--	366
Toplam	31.657.994	3.026.467	--	366

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	120.077.107	105.953.137
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 6)	13.628.316	12.533.293
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	106.448.791	93.419.844
Alacak senetleri	21.737.525	16.318.890
-İlişkili olmayan taraflardan alacak senetleri	21.737.525	16.318.890
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(4.971.736)	(3.545.669)
Şüpheli ticari alacaklar	4.330.081	5.306.492
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.330.081)	(5.306.492)
Toplam	136.842.896	118.726.358

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Dönem başı karşılık tutarı	5.306.492	6.894.239
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	236.295	9.904.409
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(174.718)	(3.231.343)
Enflasyon etkisi	(1.037.988)	(1.397.737)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	4.330.081	12.169.568

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	48.151.944	31.312.983
-İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 6)	3.398.554	--
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	44.753.390	31.312.983
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(455.859)	(196.158)
Toplam	47.696.085	31.116.825

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 6)	8.800.000	10.939.927
Vergi dairesinden alacaklar	8.621.983	--
Diğer şüpheli alacaklar	6.391.699	7.406.232
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(6.391.699)	(7.406.232)
Diğer çeşitli alacaklar	810.640	1.206.643
Toplam	18.232.623	12.146.570

Şüpheli diğer alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Dönem başı karşılık tutarı	7.406.232	9.613.833
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	434.178	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	(4.582.322)
Enflasyon etkisi	(1.448.711)	(1.949.108)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	6.391.699	3.082.403

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen depozito ve teminatlar	89.526	75.554
Toplam	89.526	75.554

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflara diğer borçlar	269.702	--
Toplam	269.702	--

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	--	103.555.716
Toplam	--	103.555.716

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	11.226.859	19.520.260
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı	2.266.814	4.297.325
Toplam	13.493.673	23.817.585

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	5.585.861	18.473.536
Uzun vadeli faaliyet kiralaması borçları	470.160	2.242.507
Toplam	6.056.021	20.716.043

Borçlanmaların Detayı:

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	30 Eylül 2026	
			Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Haziran 2028	59,09%	11.226.859	5.585.861

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2025	
			Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Mayıs 2026 – Haziran 2028	54,40%	123.075.976	18.473.536

Borçlanmaların Anapara Vade Dağılımları

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
3 aya kadar	3.310.814	103.555.716
3 - 12 ay arası	7.916.045	19.520.260
1 - 5 yıl arası	5.585.861	18.473.536
Toplam	16.812.720	141.549.512

Faaliyet Kiralamalarının Anapara Vade Dağılımları:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
3 aya kadar	933.114	1.055.218
3 - 12 ay arası	1.333.700	3.242.107
1 - 5 yıl arası	470.160	2.242.507
Toplam	2.736.974	6.539.832

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	41.860.337	55.087.353
Yarı mamüller	239.992	523.996
Mamüller	1.904.861	8.472.465
Ticari mallar	20.261.580	12.894.434
Diğer stoklar	1.886.775	1.156.207
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(18.358.862)	(25.747.909)
Toplam	47.794.683	52.386.546

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Dönem başı karşılık tutarı	25.747.909	17.527.728
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	2.134.155	19.983.955
Dönem için iptal edilen karşılıklar (*)	(9.523.202)	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	18.358.862	37.511.683

(*) Dönem içerisinde, önceki dönemlerde stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılan stokların satılması nedeniyle, söz konusu stoklara ilişkin 9.523.202 TL tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir.

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	15.227.185	22.242.865
Diğer KDV	1.755.476	1.964.969
İş avansları	--	185.898
Personele verilen avanslar	560.000	--
Diğer	182.364	3.015
Toplam	17.725.025	24.396.747

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen sipariş avansları	9.711.524	9.629.893
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 6)	83.500	103.805
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	9.628.024	9.526.088
Gelecek aylara ait giderler	735.997	53.797
Toplam	10.447.521	9.683.690

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gelecek yıllara ait giderler	1.103.597	2.993.748
Verilen sipariş avansları	87.009.393	87.009.393
Toplam	88.112.990	90.003.141

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alınan sipariş avansları	786.798	518.127
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	786.798	518.127
Toplam	786.798	518.127

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değerleri	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	15.848.868	15.848.868
Girişler	5.648.103	5.648.103
Çıkışlar	(4.058.437)	(4.058.437)
30 Eylül 2025 Bakiye	17.438.534	17.438.534
1 Ocak 2026 Bakiye	17.438.534	17.438.534
Girişler	--	--
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2026 Bakiye	17.438.534	17.438.534
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2025 Bakiye	5.003.530	5.003.530
Dönem gideri	4.422.063	4.422.063
Çıkışlar	(1.666.690)	(1.666.690)
30 Eylül 2025 Bakiye	7.758.903	7.758.903
1 Ocak 2026 Bakiye	9.187.789	9.187.789
Dönem gideri	4.359.634	4.359.634
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2026 Bakiye	13.547.423	13.547.423
30 Eylül 2025 Net değer	9.679.631	9.679.631
30 Eylül 2026 Net değer	3.891.111	3.891.111

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	--	--
Alımlar	--	--
30 Eylül 2025 Bakiye	--	--
1 Ocak 2026 Bakiye	152.935.202	152.935.202
Alımlar	--	--
30 Eylül 2026 Bakiye	152.935.202	152.935.202
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2025 bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
30 Eylül 2025 Bakiye	--	--
1 Ocak 2026 Bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
30 Eylül 2026 Bakiye	--	--
30 Eylül 2025 Net değer	--	--
30 Eylül 2026 Net değer	152.935.202	152.935.202

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	89.494.564	190.422.603	299.429.314	15.980.417	84.246.115	448.199	32.459.681	712.480.893
Alımlar	--	5.463.018	4.008.905	133.534	1.343.038	--	1.391.343	12.339.838
Satışlar	--	--	--	(5.709.822)	--	--	--	(5.709.822)
30 Eylül 2025 Bakiye	89.494.564	195.885.621	303.438.219	10.404.129	85.589.153	448.199	33.851.024	719.110.909
1 Ocak 2026 Bakiye	157.870.600	128.138.441	347.618.375	12.104.794	85.806.569	448.199	--	731.986.978
Alımlar	--	418.364	439.448	79.761	109.625	--	--	1.047.198
Satışlar	--	--	(335.192)	--	--	--	--	(335.192)
30 Eylül 2026 Bakiye	157.870.600	128.556.805	347.722.631	12.184.555	85.916.194	448.199	--	732.698.984
Birikmiş Amortisman								
1 Ocak 2025 Bakiye	--	28.023.180	145.019.591	5.121.619	78.800.203	448.199	--	257.412.792
Dönem gideri	--	2.736.090	15.691.275	1.740.069	2.238.264	--	--	22.405.698
Çıkışlar	--	--	--	(2.093.602)	--	--	--	(2.093.602)
30 Eylül 2025 Bakiye	--	30.759.270	160.710.866	4.768.086	81.038.467	448.199	--	277.724.888
1 Ocak 2026 Bakiye	--	--	169.363.989	5.312.714	81.729.776	448.200	--	256.854.679
Dönem gideri	--	1.882.942	23.509.718	1.725.111	1.436.212	--	--	28.553.983
Çıkışlar	--	--	(53.073)	--	--	--	--	(53.073)
30 Eylül 2026 Bakiye	--	1.882.942	192.820.634	7.037.825	83.165.988	448.200	--	285.355.589
30 Eylül 2025 Net değer	89.494.564	165.126.351	142.727.353	5.636.043	4.550.686	--	33.851.024	441.386.021
30 Eylül 2026 Net değer	157.870.600	126.673.863	154.901.997	5.146.730	2.750.205	--	--	447.343.395

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	52.838.988	52.838.988
Alımlar	--	--
30 Eylül 2025 Bakiye	52.838.988	52.838.988
1 Ocak 2026 Bakiye	52.838.987	52.838.987
Alımlar	--	--
30 Eylül 2026 Bakiye	52.838.987	52.838.987
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2025 Bakiye	52.625.556	52.625.556
Dönem gideri	204.032	204.032
30 Eylül 2025 Bakiye	52.829.588	52.829.588
1 Ocak 2026 Bakiye	52.830.020	52.830.020
Dönem gideri	1.302	1.302
30 Eylül 2026 Bakiye	52.831.322	52.831.322
30 Eylül 2025 Net değer	9.400	9.400
30 Eylül 2026 Net değer	7.665	7.665

17. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	104.522.014	127.189.460
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	335.204.101	365.842.775
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	335.204.101	365.842.775
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
Toplam	439.726.115	493.032.235
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	11,73%	12,81%

Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı

	Para birimi	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Teminatlar	TL	4.522.014	2.872.112
İpotekler	TL	100.000.000	124.317.348
Toplam		104.522.014	127.189.460

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Devamı)

Teminatlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	3.747.163	1.861.228
İcra Müdürlüğüne Verilen	341.232	424.211
Eğitim ve Araştırma Kurumları	335.641	446.228
Diğer	97.978	140.445
Toplam	4.522.014	2.872.112

İpotekler

30 Eylül 2026	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
Toplam			100.000.000

31 Aralık 2025	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	124.317.348
Toplam			124.317.348

Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı

Kefaletler

				30 Eylül 2026
Kefil Olunan	Verilen Kurum	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	300.045.000	TL	300.045.000
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	134.621	USD	6.584.730
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	514.758	EUR	28.574.371
Toplam				335.204.101

				31 Aralık 2025
Kefil Olunan	Verilen Kurum	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı (*)
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	326.382.766	TL	326.382.766
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	134.621	USD	7.173.316
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	514.758	EUR	32.286.693
Toplam				365.842.775

(*) 31 Aralık 2025 bakiyeleri, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satınalma gücü ile ifade edilmektedir.

USD bakiyesinin ilgili tarihteki TL karşılığı 5.770.165 TL, EUR bakiyesinin ilgili tarihteki TL karşılığı ise 25.971.188 TL'dir

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış izin karşılığı	3.558.364	3.529.120
Dava karşılıkları	324.089	402.899
Toplam	3.882.453	3.932.019

Şirket'in kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Kullanılmamış İzin Karşılığı		
Dönem başı	3.529.120	2.232.305
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	719.565	1.613.814
Enflasyon etkisi	(690.321)	(452.578)
Dönem sonu	3.558.364	3.393.541

Şirket'in dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Dava Karşılıkları		
Dönem başı	402.899	671.343
Cari dönemde ayrılan/iptal edilen dava karşılıkları	--	(361.735)
Enflasyon etkisi	(78.810)	(136.107)
Dönem sonu	324.089	173.501

18.2. Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	6.705.856	5.655.002
Toplam	6.705.856	5.655.002

Şirket'in kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı		
1 Ocak bakiyesi	5.655.002	6.820.680
Cari hizmet maliyeti	3.509.146	1.894.114
Faiz gideri	123.503	110.147
Aktüeryal (gelir)/gider	(578.014)	--
Ödenen	(897.623)	(2.073.234)
Enflasyon etkisi	(1.106.158)	(1.382.822)
Dönem sonu	6.705.856	5.368.885

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 çalışanlar her yıl için 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Personel borçları	4.023.915	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	825.147	1.622.253
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.761.080	2.271.668
Toplam	6.610.142	3.893.921

20. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla şirketin ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 500.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Sermayedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,20%	56.016.845	11,20%	56.016.845
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5,39%	26.957.249	5,39%	26.957.249
Diğer	83,41%	417.025.906	83,41%	417.025.906
Toplam	100%	500.000.000	100%	500.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		587.409.058		587.409.058

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 2026	31 Aralık 2025
Payların satışından elde edilen primler	260.040.846	260.040.846
Toplam	260.040.846	260.040.846

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	433.510	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/ (zararda) sınıflandırılmayacak paylar	11.993.647	13.530.966
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ (kayıpları)	60.143.375	60.143.375
Toplam	72.570.532	73.674.341

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yasal yedekler	21.786.744	21.786.744
Toplam	21.786.744	21.786.744

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 ulaşılıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

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

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

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in nominal ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya 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 2026	31 Aralık 2025
Geçmiş yıl karları/ (zararları)	2.243.016.926	1.147.558.710
Toplam	2.243.016.926	1.147.558.710

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecek ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Yurtiçi satışlar	261.428.884	83.233.039	212.596.254	66.905.162
Yurtdışı satışlar	3.162.714	1.414.087	1.080.754	741.902
Diğer satışlar	5.209.368	1.613.803	3.876.130	988.721
Brüt Satışlar	269.800.966	86.260.929	217.553.138	68.635.785
Satış iadeleri (-)	(1.959.189)	(274.803)	(3.190.206)	(1.063.880)
Satış iskontoları (-)	(114.857)	(2.248)	(54.838)	(335)
Satış İndirimleri (-)	(2.074.046)	(277.051)	(3.245.044)	(1.064.215)
Net Satışlar	267.726.920	85.983.878	214.308.094	67.571.570
Satılan mamul maliyeti (-)	(176.557.909)	(52.717.710)	(117.764.304)	(37.631.458)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(23.547.876)	(5.939.305)	(17.898.864)	(4.402.206)
Toplam	(200.105.785)	(58.657.015)	(135.663.168)	(42.033.664)
BRÜT KAR/(ZARAR)	67.621.135	27.326.863	78.644.926	25.537.906

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Genel yönetim giderleri	33.730.744	10.256.259	38.603.619	11.071.719
Araştırma ve geliştirme giderleri	38.809.960	8.196.992	33.147.788	9.011.793
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	25.528.482	7.656.282	19.188.066	6.886.031
Toplam	98.069.186	26.109.533	90.939.473	26.969.543

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Personel ücret, prim vb. giderleri	17.263.100	4.876.353	23.493.447	6.020.319
Bakım onarım giderleri	2.059.189	715.179	1.596.837	566.960
Ulaşım giderleri	1.800.707	681.954	2.304.892	1.384.377
Ofis giderleri	1.719.269	746.421	543.138	201.283
Temsil ağırlama giderler	1.375.908	721.304	708.985	220.166
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.214.076	315.736	2.281.816	532.245
Sigorta giderleri	1.174.000	423.892	1.413.127	444.393
Vergi resim ve harçlar	369.964	71.125	317.891	100.168
Seyahat ve konaklama giderleri	290.832	97.208	432.825	155.446
Noter ve mahkeme giderleri	283.514	254.367	77.930	15.835
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	37.457	10.208	1.273.234	13.375
Diğer giderler	6.142.728	1.342.512	4.159.497	1.417.152
Toplam	33.730.744	10.256.259	38.603.619	11.071.719

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Personel giderleri	34.087.220	7.842.623	28.096.617	7.156.422
Proje giderleri	3.680.525	129.465	1.899.709	435.453
Taşıt giderleri	40.420	22.384	1.075.846	317.187
Diğer giderler	1.001.795	202.520	2.075.616	1.102.731
Toplam	38.809.960	8.196.992	33.147.788	9.011.793

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Personel ücret, prim vb. giderleri	11.477.201	3.542.351	8.872.035	2.784.569
Nakliye ve kargo giderleri	7.423.265	2.319.778	4.337.083	1.906.286
Araç bakım vb. giderleri	2.511.235	647.903	2.383.222	811.972
Vergi resim ve harçlar	827.865	371.712	462.604	148.000
İhracat giderleri	758.138	39.850	1.208.737	619.449
Numune giderleri	538.163	259.949	407.967	206.403
Danışmanlık giderleri	269.164	139.178	610.391	100.203
Sigorta gideri	50.157	12.028	62.114	18.689
Diğer giderler	1.673.294	323.533	843.913	290.460
Toplam	25.528.482	7.656.282	19.188.066	6.886.031

23. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Konusu kalmayan karşılıklar	16.789.141	39.885	9.445.514	2.279.599
Kur farkı gelirleri	3.857.627	1.515.185	4.730.287	1.862.809
Reeskont faiz geliri	3.479.088	23.337	4.785.625	434.550
Promosyon gelirleri	--	--	5.729.815	4.497.362
Diğer gelirler	1.933.080	49.565	6.760.933	94.179
Toplam	26.058.936	1.627.972	31.452.174	9.168.499

Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Karşılık gideri	7.975.405	1.649.018	33.764.694	11.344.205
Reeskont faiz gideri	5.364.721	629.515	4.799.036	78.324
Kur farkı giderleri	2.762.358	812.646	6.225.431	945.047
Diğer giderler	5.080.678	1.297.693	3.907.353	70.734
Toplam	21.183.162	4.388.872	48.696.514	12.438.310

24. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Kira gelirleri	3.861.496	1.241.093	--	--
Menkul kıymet satış karları	3.507.028	3.507.028	--	--
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer artışı	2.006.121	2.080.959	--	--
Sabit kıymet satış karı	791.123	264.958	2.633.167	2.633.167
Finansal yatırım satış karları	--	--	166.192.454	2.831.533
Toplam	10.165.768	7.094.038	168.825.621	5.464.700

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
İştirak satış zararı (-)(*)	127.103.801	--	--	--
Menkul kıymet satış zararları	--	--	535.357	344.505
Sabit kıymet satış zararı	--	--	1.807.683	1.807.683
Toplam	127.103.801	--	2.343.040	2.152.188

(*) A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. paylarının belli bir kısmının satışından kaynaklanmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Faiz gelirleri ve adat gelirleri	8.114.902	4.070.386	6.739.278	1.699.050
Toplam	8.114.902	4.070.386	6.739.278	1.699.050

Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Faiz giderleri	43.832.875	1.066.523	69.839.926	11.660.820
Diğer finansman giderleri	1.042.130	140.454	945.741	443.705
Toplam	44.875.005	1.206.977	70.785.667	12.104.525

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

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Peşin ödenen vergiler	570.618	43.233
Toplam	570.618	43.233

Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir/Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	103.903.270	17.189.867	(99.396.996)	(30.004.764)
Toplam	103.903.270	17.189.867	(99.396.996)	(30.004.764)

Bilançoda Yer Alan Ertelenen Vergi Varlık Yükümlülükleri

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ertelenen vergi varlıkları	80.539.332	259.396.840
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(366.467.135)	(649.083.406)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(285.927.803)	(389.686.566)

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.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla oranı %25'tir (31 Aralık 2025: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. 4 Eylül 2026 tarihinde yayımlanan 7582 sayılı Kanun ile, sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyeti gerçekleştiren kurumların bu faaliyetlerinden 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren elde edecekleri kazançlara uygulanacak kurumlar vergisi oranı %25'ten %12,5'e düşürülmüştür. Söz konusu değişiklik cari dönem vergi hesaplamalarını etkilememekle birlikte, 30 Eylül 2026 tarihli finansal tablolardaki ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilgili kazancın üretim veya üretim dışı faaliyetlerden kaynaklanma durumu dikkate alınarak yansıtılmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(1.931.928.474)	(2.900.697.718)	(241.491.059)	(362.587.215)
Şüpheli alacak karşılıkları	9.921.397	11.717.709	2.480.349	2.929.427
Maddi duran varlıklar	(240.039.867)	(154.098.277)	(41.843.976)	(38.524.569)
Maddi olmayan duran varlıklar	17.746.207	25.420.482	4.436.552	6.355.121
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(142.290.132)	(122.380.989)	(26.679.400)	(30.595.247)
Kullanım hakkı varlıkları	5.468.097	(866.328)	1.367.024	(216.582)
Stoklarla ilgili düzeltmeler	19.496.625	27.563.810	2.437.078	6.890.953
Alacak reeskontu	4.971.736	6.251.436	1.242.934	1.562.859
Finansal varlık değer artış/azalışları	(1.261.780)	(84.808)	(315.445)	(21.202)
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	91.935.954	90.426.730	11.491.994	22.606.682
Diğer düzeltmelerin etkisi	3.784.583	7.652.819	946.145	1.913.207
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(2.162.195.654)	(3.009.095.134)	(285.927.803)	(389.686.566)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Net dönem karı/(zararı) (TL)	(800.112.097)	(201.899.464)	516.625.281	70.838.997
Çıkarılmış adi hisselerin adedi	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	(1,6002)	(0,4038)	1,0333	0,1417

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Toplam borçlar	371.428.533	582.891.804
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(22.215.281)	(5.847.488)
Net borç	349.213.252	577.044.316
Toplam özkaynaklar	2.884.712.009	3.685.927.915
Net borç/özkaynaklar oranı	12,11%	15,66%
	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dönen varlıklar	307.718.816	230.375.847
Kısa vadeli borçlar	72.738.853	166.834.193
Dönen varlıklar/kısa vadeli borçlar	4,230	1,381
	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	22.215.281	5.847.488
Finansal yatırımlar	53.890.373	7.145.419
Ticari alacaklar	136.842.896	118.726.358
Diğer alacaklar	18.322.149	12.222.124
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.256.041.633	3.312.084.383
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	16.812.720	141.549.512
Kiralama yükümlülükleri	2.736.974	6.539.832
Ticari borçlar	47.696.085	31.116.825
Diğer borçlar	269.702	--

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi Riski

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

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2026 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 itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	13.628.316	123.214.580	8.800.000	9.522.149	17.435.341	53.890.373
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.628.316	123.214.580	8.800.000	9.522.149	17.435.341	53.890.373
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.330.081	--	6.391.699	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.330.081)	--	(6.391.699)	--	--
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 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 itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	12.533.293	106.193.065	10.939.927	1.282.197	2.196.538	7.145.419
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.533.293	106.193.065	10.939.927	1.282.197	2.196.538	7.145.419
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)	--	5.306.492	--	7.406.232	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(5.306.492)	--	(7.406.232)	--	--
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerlerin 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 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

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

Şirketin 30 Eylül 2026 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
Türev olmayan finansal yükümlülükler	19.549.694	27.613.706	4.567.182	12.048.083	10.998.441
Banka kredileri	16.812.720	24.539.090	3.505.584	10.516.753	10.516.753
Kiralama yükümlülükleri	2.736.974	3.074.616	1.061.598	1.531.330	481.688
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	47.965.787	48.421.646	48.421.646	--	--
Ticari borçlar	47.696.085	48.151.944	48.151.944	--	--
Diğer borçlar	269.702	269.702	269.702	--	--
Toplam	67.515.481	76.035.352	52.988.828	12.048.083	10.998.441

Şirketin 31 Aralık 2025 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
Türev olmayan finansal yükümlülükler	148.089.344	168.360.226	112.674.421	34.709.740	20.976.065
Banka kredileri	141.549.512	160.578.693	111.259.043	30.846.116	18.473.534
Kiralama yükümlülükleri	6.539.832	7.781.533	1.415.378	3.863.624	2.502.531
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	31.116.825	31.312.983	31.312.983	--	--
Ticari borçlar	31.116.825	31.312.983	31.312.983	--	--
Toplam	179.206.169	199.673.209	143.987.404	34.709.740	20.976.065

Kur riski

Yabancı para varlıklar yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere 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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde 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 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	30 Eylül 2026			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari alacaklar	1.951.029	19.545	17.925	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	9.485.670	123.171	56.187	5.292
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	5.105.283	97.506	--	5.198
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	16.541.982	240.222	74.112	10.490
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	16.541.982	240.222	74.112	10.490
10. Ticari borçlar	22.113.477	14.615	75.821	265.960
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	22.113.477	14.615	75.821	265.960
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)	22.113.477	14.615	75.821	265.960
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(5.571.495)	225.607	(1.709)	(255.470)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.571.495)	225.607	(1.709)	(255.470)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

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

Döviz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2025			
	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari alacaklar	2.296.783	27.355	22.284	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.716.301	94.161	26.228	6.175
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.013.084	121.516	48.512	6.175
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)	8.013.084	121.516	48.512	6.175
10. Ticari borçlar	20.266.940	82.802	139.413	167.498
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	20.266.940	82.802	139.413	167.498
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)	20.266.940	82.802	139.413	167.498
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(12.253.856)	38.714	(90.901)	(161.323)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.253.856)	38.714	(90.901)	(161.323)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2026 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 557.150 TL daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 30 Eylül 2026 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	1.103.514	(1.103.514)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.103.514	(1.103.514)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(9.487)	9.487
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(9.487)	9.487
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(1.651.177)	1.651.177
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	(1.651.177)	1.651.177
Toplam (3+6+9)	(557.150)	557.150

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre. Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 1.225.386 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Aralık 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	165.941	(165.941)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	165.941	(165.941)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(458.624)	458.624
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(458.624)	458.624
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(932.703)	932.703
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	(932.703)	932.703
TOPLAM (3+6+9)	(1.225.386)	1.225.386

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
30.09.2026	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	--	157.870.600	--
Binalar	--	126.673.863	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	152.935.202	--
Finansal yatırımlar			
- Yatırım fonları	53.887.379	--	--
- Hisse senetleri	2.790	--	--
31.12.2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	--	157.870.600	--
Binalar	--	126.673.863	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	152.935.202	--
Finansal yatırımlar			
- Yatırım fonları	7.139.622	--	--
- Hisse senetleri	5.593	--	--

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Parasal olmayan kalemler	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(49.897.917)	19.608.124
Stoklar	(8.191.263)	(889.797)
Finansal yatırımlar	10.230.383	(20.190.836)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	599.881.765	476.985.714
Kullanım hakkı varlıkları	329.553	2.358.735
Maddi duran varlıklar	97.305.200	79.281.920
Maddi olmayan duran varlıklar	4.753	288.397
Peşin ödenmiş giderler	16.512.744	15.668.800
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	(76.225.435)	16.599.320
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	29.915.202	--
Ödenmiş sermaye	(212.704.863)	(220.461.253)
Paylara ilişkin primler	(50.865.819)	(52.720.666)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(4.784.872)	(4.959.352)
Geçmiş yıllar karları	(451.305.265)	(272.352.858)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	60.714.685	4.630.653
Hasılat	(9.286.490)	(18.999.467)
Satışların maliyeti	17.692.967	11.555.072
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.951.006	2.612.642
Pazarlama giderleri	1.313.543	1.297.860
Genel yönetim giderleri	2.963.239	3.221.800
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/ (giderler)	(2.875.288)	482.198
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ (giderler)	44.748.660	(3.909.995)
Finansman gelirleri/ (giderleri)	2.207.048	8.370.543
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	10.816.768	24.238.777

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket merkezinde 07.10.2026 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı neticesinde, Yönetim Kurulu Üyesi Hülya SATIR'ın "Denetim Komitesi", "Riskin Erken Saptanması Komitesi" ve "Kurumsal Yönetim Komitesi" nezdindeki görevlerine son verilmesine, Hülya SATIR'dan boşalan "Denetim Komitesi Üyeliği", "Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeliği" ve "Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanlığı'na" Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Hüsnü Cemal YANGÖZ'ün atanmasına karar verilmiştir.