

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

**1 OCAK – 31 MART 2026 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-55

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

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
		31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	8.042.933	5.176.031
Finansal Yatırımlar	6	6.534.533	6.324.743
Ticari Alacaklar		118.266.927	105.093.218
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	11.241.934	11.094.117
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	107.024.993	93.999.101
Diğer Alacaklar		9.609.946	10.751.800
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	8.800.000	9.683.714
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	809.946	1.068.086
Stoklar	11	42.622.232	46.371.090
Peşin Ödenmiş Giderler		10.752.962	8.571.729
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	7-13	83.500	91.885
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	13	10.669.462	8.479.844
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	28	7.711	38.268
Diğer Dönen Varlıklar	12	18.703.767	21.595.313
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		214.541.011	203.922.192
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	180	180
Diğer Alacaklar	10	44.362	66.878
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	44.362	66.878
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	14.167.228	7.262.057
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	2.628.114.686	2.931.763.519
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	135.373.920	135.373.920
Maddi Duran Varlıklar	17	413.872.778	420.573.687
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.553	7.937
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	18	7.553	7.937
Peşin Ödenmiş Giderler	13	84.129.619	79.668.237
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		84.129.619	79.668.237
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.275.710.326	3.574.716.415
TOPLAM VARLIKLAR		3.490.251.337	3.778.638.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 31 Mart 2026	Önceki Dönem 31 Aralık 2025
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		--	91.664.594
<i>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	7	--	91.664.594
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	18.113.965	21.082.654
Ticari Borçlar		42.914.320	27.543.734
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar</i>	8	42.914.320	27.543.734
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	10.003.466	3.446.788
Diğer Borçlar		101.500.000	--
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7-10	101.500.000	--
Ertelenmiş Gelirler	13	504.137	458.630
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		504.137	458.630
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.694.741	3.480.512
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	3.370.652	3.123.877
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	20	324.089	356.635
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		176.730.629	147.676.912
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	18.516.767	18.337.257
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		13.060.118	16.352.252
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Borçları</i>	9	5.456.649	1.985.005
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.546.830	5.005.648
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	20	5.546.830	5.005.648
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	325.079.775	344.939.540
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		349.143.372	368.282.445
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.964.377.336	3.262.679.250
Ödenmiş Sermaye	22	500.000.000	500.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	22	462.543.775	462.543.775
Paylara İlişkin Primler	22	230.180.810	230.180.810
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		65.202.646	65.214.446
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	22	53.237.217	53.237.217
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	22	11.965.429	11.977.229
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	19.285.011	19.285.011
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	1.985.455.208	1.015.786.546
Dönem Net Kârı/Zararı		(298.290.114)	969.668.662
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.964.377.336	3.262.679.250
TOPLAM KAYNAKLAR		3.490.251.337	3.778.638.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2026	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	31 Mart 2026	31 Mart 2025
Hasılat	23	82.552.158	68.354.140
Satışların Maliyeti (-)	23	(51.992.904)	(43.956.644)
Brüt Kârı/Zararı		30.559.254	24.397.496
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(9.006.217)	(12.209.733)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(7.672.334)	(6.137.201)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	(9.805.972)	(10.660.577)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	5.231.628	13.114.177
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(9.943.771)	(19.908.626)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		(637.412)	(11.404.464)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	5.013	80.645.119
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(68.497)	(23.016.603)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	4	(303.637.034)	218.816.380
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(304.337.930)	265.040.432
Finansman Giderleri (-)	27	(15.774.789)	(41.251.637)
Finansman Gelirleri (+)	27	2.735.744	3.089.143
Parasal Kayıp/Kazanç	33	(772.904)	80.509.594
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		(318.149.879)	307.387.532
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		19.859.765	(26.059.315)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	19.859.765	(26.059.315)
			--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		(298.290.114)	281.328.217
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			--
Ana Ortaklık Payları		(298.290.114)	281.328.217
Pay Başına Kazanç			--
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	(,5966)	,5627

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	Dipnot	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2026</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025</i>
DÖNEM KÂRI/ZARARI		(298.290.114)	281.328.217
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(11.800)	(208.821)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(11.800)	(208.821)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(11.800)	(208.821)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(298.301.914)	281.119.396
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(298.301.914)	281.119.396
Ana Ortaklık Payları		(298.301.914)	281.119.396

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Birikmiş Karlar Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
Bakiye 1 Ocak 2025	100.000.000	862.543.775	230.180.810	--	487.820	19.285.011	1.116.235.344	75.237.247	2.403.970.007
Sermaye Artırımı	400.000.000	(400.000.000)	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	75.237.247	(75.237.247)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	281.328.217	281.328.217
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(208.821)	--	--	--	(208.821)
Diğer Değişikler Nedeniyle Artış/(Azalış)	--	--	--	--	--	--	(175.686.045)	--	(175.686.045)
Bakiye 31 Mart 2025	500.000.000	462.543.775	230.180.810	--	278.999	19.285.011	1.015.786.546	281.328.217	2.509.403.358
Bakiye 1 Ocak 2026	500.000.000	462.543.775	230.180.810	53.237.217	11.977.229	19.285.011	1.015.786.546	969.668.662	3.262.679.250
Transferler	--	--	--	--	--	--	969.668.662	(969.668.662)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(298.290.114)	(298.290.114)
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(11.800)	--	--	--	(11.800)
Bakiye 31 Mart 2026	500.000.000	462.543.775	230.180.810	53.237.217	11.965.429	19.285.011	1.985.455.208	(298.290.114)	2.964.377.336

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk lirası ("TL")'nın 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
	Not	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		121.060.203	153.775.582
Dönem Karı		(298.290.114)	281.328.217
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		330.247.302	(117.251.495)
Amortisman Ve İtfa Payları ile İlgili Düzeltmeler	15-17-18	9.783.626	7.869.791
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karları/Zararları ile İlgili Düzeltmeler	4	303.637.034	(218.816.380)
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	20	--	(364.903)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan İlgili Düzeltmeler	20	2.072.473	1.759.810
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25-27	13.279.671	37.507.900
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	8-10	(7.612.324)	(6.052.245)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	(19.859.765)	26.059.315
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığına İlişkin Düzeltmeler	11	10.879.145	10.487.810
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		6.601.380	-
Parasal Kayıp/Kazanç	33	11.477.862	23.957.853
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(11.800)	339.554
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		89.645.649	(9.601.625)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(775.189)	5.656.978
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	(22.098.556)	(10.282.819)
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	11	(7.130.287)	(3.552.683)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	6.375.965	(1.007.751)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	13	(9.555.435)	(7.326.104)
Diğer Varlıklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	12	953.353	43.956
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	14.159.095	1.937.196
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	13	87.361	224.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	21	6.129.342	4.774.048
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	101.500.000	(69.113)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		121.602.837	154.475.097
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(542.634)	(699.515)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(625.776)	(1.495.253)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	17	(625.776)	(4.696.230)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	--	3.200.977
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(117.095.172)	(152.790.101)
Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri / Çıktıları	9	(97.925.418)	(109.475.411)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	15	(5.890.083)	(5.303.483)
Ödenen Faiz	25-27	(18.874.159)	(45.296.304)
Alınan Faiz	25-27	5.594.488	7.285.097
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		3.339.255	(509.772)
D. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(472.353)	(857.597)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		2.866.902	(1.367.369)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.176.031	9.380.071
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		8.042.933	8.012.702

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil olan şirketler aşağıda özetlenmiştir:

-A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

-A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.

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

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

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

Şirket'in, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla personel sayısı 77 kişidir. (31 Aralık 2025: 81 kişi).

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

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

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

Sermayedarlar	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	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

Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	10,00%	60.000.000	10,00%	60.000.000
Asiye Güler	10,51%	63.075.285	10,51%	63.075.285
İrem Güler	4,83%	28.974.906	4,83%	28.974.906
Ceren Güler	4,83%	28.974.906	4,83%	28.974.906
Ceylin Güler	4,83%	28.974.902	4,83%	28.974.902
Diğer	65,00%	390.000.000	65,00%	390.000.000
Toplam	100,00%	600.000.000	100,00%	600.000.000

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.'nin 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	65,59%	106.520.000	65,59%	106.520.000
Asiye Güler	8,60%	13.970.000	8,60%	13.970.000
Ceylin Güler	8,60%	13.970.000	8,60%	13.970.000
Ceren Güler	8,60%	13.970.000	8,60%	13.970.000
İrem Güler	8,60%	13.970.000	8,60%	13.970.000
Ödenmiş sermaye	100,00%	162.400.000	100,00%	162.400.000

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

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

A1 Capital'in ana faaliyet konusu. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır.

A1 Capital, Esentepe, Levent Plaza, Büyükdere Caddesi No:1 No:173 Kat:5 Şişli/İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

A1 Capital'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026			31 Aralık 2025		
	Grup	Oran (%)	Hisse Tutarı (TL)	Grup	Oran (%)	Hisse Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,50%	30.360.000	A Grubu	4,50%	30.360.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	27,65%	186.664.500	B Grubu	27,65%	186.664.500
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,20%	28.380.000	A Grubu	4,20%	28.380.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	24,65%	166.370.000	B Grubu	24,65%	166.370.000
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,08%	7.260.000	A Grubu	1,08%	7.260.000
ICG Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,33%	42.740.000	B Grubu	6,33%	42.740.000
Fatma Karagözü	B Grubu	2,22%	15.000.000	B Grubu	2,22%	15.000.000
Asiye Güler	B Grubu	0,00%	125	B Grubu	0,00%	125
İrem Güler	B Grubu	0,00%	125	B Grubu	0,00%	125
Ceren Güler	B Grubu	0,00%	125	B Grubu	0,00%	125
Ceylin Güler	B Grubu	0,00%	125	B Grubu	0,00%	125
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	29,37%	198.225.000	B Grubu	29,37%	198.225.000
A Grubu Toplam		9,78%	66.000.000		9,78%	66.000.000
B Grubu Toplam		90,22%	609.000.000		90,22%	609.000.000
Genel Toplam		100,00%	675.000.000		100,00%	675.000.000

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

A1 Eğitim ve Filo Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket veya A1 Filo") 08.12.2023 tarihinde İstanbul / Türkiye'de kurulmuştur.

A1 Filo'nun ana faaliyet konusu, motorlu araç alım-satım, kiralama, filo hizmetleri ve eğitim, enerji vb. alanlarda faaliyetlerde bulunmaktadır.

A1 Filo. Esentepe. Levent Plaza. Büyükdere Caddesi No:1 No:173 İç Kapı No:30 Şişli/İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

A1 Filo'nun 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Asiye Güler	4,38%	3.281.250	4,38%	3.281.250
İrem Güler	4,38%	3.281.250	4,38%	3.281.250
Ceren Güler	4,38%	3.281.250	4,38%	3.281.250
Ceylin Güler	4,38%	3.281.250	4,38%	3.281.250
Güler Yatırım Holding A.Ş.	17,50%	13.125.000	17,50%	13.125.000
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	12,50%	9.375.000	12,50%	9.375.000
Pardus Girişim Ser. Yat. Ort. A.Ş.	17,50%	13.125.000	17,50%	13.125.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Mak.San.Tic. A.Ş.	17,00%	12.750.000	17,00%	12.750.000
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	17,00%	12.750.000	17,00%	12.750.000
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1,00%	750.000	1,00%	750.000
Sermaye	100,00%	75.000.000	100,00%	75.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Şirket, 31 Mart 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 konsolide 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, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2026	3.866,74	1,0000	205%
31 Aralık 2025	3.513,87	1,1004	211%
31 Mart 2025	2.954,69	1,3087	250%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp 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.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Şirket'in 31 Mart 2026 tarihli düzenlenmiş finansal durum tabloları ve aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları 29 Nisan 2026 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

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

KGGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına ("TFRS 7") ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Genel anlamda, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) Resmi Gazete'de yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Bu değişiklik, Şirket için geçerli olmadığından Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS/TFRS'ye İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11.

KGK tarafından 27 Eylül 2025 tarihli Resmi Gazete'de TMS/TFRS'ye ilişkin iyileştirmeler, Cilt 11 yayınlanmıştır. Bu kapsamda;

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı ("TFRS 1") – TMS/TFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardında yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardını ("TFRS 17") yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı ("TFRS 18") 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, finansal tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı,
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için finansal tablolarda gerekli açıklamalar,
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Şirket TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı ("TFRS 19"), 10 Ağustos 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart kapsama giren bağlı ortaklıklar açısından TMS/TFRS'de yer alan açıklama yükümlülüklerinin azaltılması amacına yöneliktir. TFRS 19 kapsamında kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan ve kendisi bir bağlı ortaklık niteliğinde olan işletmelerin, diğer TMS/TFRS'de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19'da düzenlenen kolaylaştırılmış açıklama hükümlerini uygulaması öngörülmektedir. Böylece, bu işletmelerin açıklama hükümleri açısından raporlama yükümlülüklerinin hafifletilmesi amaçlanmaktadır. TFRS 19'un uygulanması zorunlu olmayıp, işletmelerin tercihine bırakılmıştır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

c) UMSK Tarafından Yayınlanmış, KGK Tarafından Henüz Yayınlanmamış Standart ve Değişiklikleri

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış ve TMS/TFRS'nin bir parçasını oluşturmayan değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe değişikliğe ilişkin ilgili TMS/TFRS'nin yürürlüğe girmesini müteakip finansal tabloları ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri: Sunum Para Birimine Çevrim

UMSK tarafından Kasım 2025'te yayınlanan değişik ile UMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı (UMS 21) kapsamında yüksek enflasyonlu olmayan bir fonksiyonel para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunu zorunlu kılmıştır. Bu kapsamda, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan ancak; sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme, finansal tablolarının çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil tüm tutarları için, cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanacaktır. Fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme ise, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, UMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade edecektir. Bu değişiklikler ayrıca ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

Şirket bu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirecektir

2.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari Alacaklar

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 konsolide 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.

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 konsolide 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; alışı 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 amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

Maddi duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve Ölçme

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklara ait faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Haklar	4-5 yıl

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

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 sağlanamayacağına 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 değerlendirilmesinde 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.

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Hisse başına kazanç

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Kiralama işlemleri

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

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

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

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî 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:

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Pay başına kazanç

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla oluşan 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

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

Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen işlemlerle ilgili vergi etkileri özkaynaklara yansıtılır.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

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

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

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

Ertelenmiş vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemi için Şirket, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.

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

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

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

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

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. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2025: Yoktur)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
A1 Capital Menkul Değerler A.Ş.	2.612.721.952	2.915.418.925
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	15.392.734	16.344.594
Toplam	2.628.114.686	2.931.763.519

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	28,85%	2.612.721.952	28,85%	2.915.418.925
Toplam		2.612.721.952		2.915.418.925

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	İştirak Oranı	Tutar	İştirak Oranı	Tutar
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	17,00%	15.392.734	17,00%	16.344.594
Toplam		15.392.734		16.344.594

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kasa	3.092.927	3.231.717
Banka	4.950.006	1.944.314
- Vadesiz mevduat	4.950.006	1.944.314
Toplam	8.042.933	5.176.031

Şirketin vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025 döneminde vadeli mevduat bulunmamaktadır.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Hisse senetleri	5.032	4.951
Yatırım fonları	6.529.501	6.319.792
Toplam	6.534.533	6.324.743

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	180	180
Toplam	180	180

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i. İlişkili Taraflardan Alacaklar

	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>	11.241.934	--	11.094.117	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	6.221	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	11.241.934	--	11.087.896	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 7)</u>	--	8.800.000	--	9.683.714
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	8.800.000	--	9.683.714
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 10)</u>	--	83.500	--	91.885
Şehristan Yapı Mehmet Gül İş Ortaklığı	--	83.500	--	91.885
Toplam	11.241.934	8.883.500	11.094.117	9.775.599

Uzun vadeli alacak yoktur (31 Aralık 2025: Yoktur).

ii. İlişkili Taraflara Borçlar

	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar (dipnot 9-10)</u>	--	101.500.000	--	91.664.594
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A. Ş.	--	101.500.000	--	91.664.594
Toplam	--	101.500.000	--	91.664.594

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

31 Mart 2026	Faiz Geliri - Adat	Yansıtma	Sabit Kıymet Satışı	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	974.208	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	5.199	--	--
Toplam	974.208	5.199	--	--

31 Mart 2025	Faiz Geliri - Adat	Yansıtma	Sabit Kıymet Satışı	Diğer Gelirler
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.347.889	--	--	--
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	--	--	7.534
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	--	2.001.890	--
Toplam	1.347.889	--	2.001.890	7.534

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

31 Mart 2026	Faiz - Adat Gideri	Hizmet Alışı	Yansıtma	Diğer Giderler
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	10.445.283	--	2.631	--
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	1.061.598	--	--
Toplam	10.445.283	1.061.598	2.631	--

31 Mart 2026	Faiz - Adat Gideri	Hizmet Alışı	Yansıtma	Diğer Giderler
A1 Eğitim Ve Filo Kiralama A.Ş.	--	1.200.257	--	--
Asy Yenilenebilir Enerji A.Ş.	--	--	--	763
Toplam	--	1.200.257	--	763

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.124.259	631.211
Toplam	1.124.259	631.211

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	104.724.468	93.786.724
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 6)	11.241.934	11.094.117
-Diğer ticari alacaklar	93.482.534	82.692.607
Alacak senetleri	17.116.374	14.445.020
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(3.573.915)	(3.138.526)
Şüpheli ticari alacaklar	2.855.064	4.697.157
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.855.064)	(4.697.157)
Toplam	118.266.927	105.093.218

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	34.025.638	19.868.519
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(6.633)	(173.633)
Diğer	8.895.315	7.848.848
Toplam	42.914.320	27.543.734

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	--	91.664.594
Toplam	--	91.664.594

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	11.061.485	17.278.783
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısmı	7.052.480	3.803.871
Toplam	18.113.965	21.082.654

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	13.060.118	16.352.252
Uzun vadeli faaliyet kiralaması borçları	5.456.649	1.985.005
Toplam	18.516.767	18.337.257

Banka kredilerinin anapara vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
3 aya kadar	--	91.664.594
3 - 12 ay arası	11.061.485	17.278.783
1 - 5 yıl arası	13.060.118	16.352.252
Toplam	24.121.603	125.295.629

Faaliyet Kiralamalarının anapara vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
3 aya kadar	1.752.986	934.050
3 - 12 ay arası	5.299.494	2.869.821
1 - 5 yıl arası	5.456.649	1.985.005
Toplam	12.509.129	5.788.876

Borçlanmaların Detayı:

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Mart 2026	
			Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	53,55%	18.113.965	18.516.767

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2025	
			Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2024 / Haziran 2028	54,40%	112.747.248	18.337.257

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 7)	8.800.000	9.683.714
Diğer şüpheli alacaklar	6.087.719	6.555.787
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(6.087.719)	(6.555.787)
Diğer çeşitli alacaklar	809.946	1.068.086
Toplam	9.609.946	10.751.800

10.2 Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen depozito ve teminatlar	44.362	66.878
Toplam	44.362	66.878

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10.3 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	101.500.000	--
Toplam	101.500.000	--

(*)İlgili tutar, A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den Rta Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San.Tic. A.Ş.'ye finansman mahiyetinde kullanılan bakiyeden oluşmaktadır

10.4 Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzeme	46.664.929	48.761.768
Yarı mamüller	479.290	463.827
Mamüller	7.457.996	7.499.586
Ticari mallar	13.247.878	11.413.789
Diğer stoklar	1.316.887	1.023.442
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(26.544.748)	(22.791.322)
Toplam	42.622.232	46.371.090

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	16.706.329	19.688.756
Diğer KDV	1.609.507	1.739.335
İş avansları	90.505	164.552
Personele verilen avanslar	295.000	--
Diğer	2.426	2.670
Toplam	18.703.767	21.595.313

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

13.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Verilen sipariş avansları	8.712.372	8.524.109
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 7)	83.500	91.885
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	8.628.872	8.432.224
Gelecek aylara ait giderler	2.040.590	47.620
Toplam	10.752.962	8.571.729

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13.2 Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Gelecek yıllara ait giderler	89.992	2.649.981
Verilen sipariş avansları	84.039.627	77.018.256
Toplam	84.129.619	79.668.237

13.3 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Alınan sipariş avansları	504.137	458.630
-Diğer taraflardan alınan sipariş avansları	504.137	458.630
Toplam	504.137	458.630

13.4 Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

14. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025 bulunmamaktadır.)

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değerleri	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	--	14.028.970	14.028.970
Giriş	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	--	14.028.970	14.028.970
1 Ocak 2026 Bakiye	--	15.436.098	15.436.098
Giriş	9.361.728	--	9.361.728
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	9.361.728	15.436.098	24.797.826
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2025 Bakiye	--	(4.428.983)	(4.428.983)
Dönem gideri	--	(1.169.082)	(1.169.082)
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	--	(5.598.065)	(5.598.065)
1 Ocak 2026 Bakiye	--	(8.174.041)	(8.174.041)
Dönem gideri	(1.170.216)	(1.286.341)	(2.456.557)
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	(1.170.216)	(9.460.382)	(10.630.598)
31 Mart 2025 Net değer	--	8.430.905	8.430.905
31 Mart 2026 Net değer	8.191.512	5.975.716	14.167.228

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	--	--
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	--	--
1 Ocak 2026 Bakiye	135.373.920	135.373.920
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	135.373.920	135.373.920
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2025 bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	--	--
1 Ocak 2026 Bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	--	--
31 Mart 2025 Net değer	--	--
31 Mart 2026 Net değer	135.373.920	135.373.920

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	79.218.060	168.556.708	265.046.369	14.145.414	74.572.278	396.733	28.732.392	630.667.954
Alımlar	--	3.013.707	1.580.378	--	102.146	--	--	4.696.231
Satışlar	--	--	--	(5.054.173)	--	--	--	(5.054.173)
31 Mart 2025 Bakiye	79.218.060	171.570.415	266.626.747	9.091.241	74.674.424	396.733	28.732.392	630.310.012
1 Ocak 2026 Bakiye	139.742.595	113.424.527	307.701.965	10.714.822	75.953.550	396.733	--	647.934.192
Alımlar	--	370.324	184.850	70.602	--	--	--	625.776
Satışlar	--	--	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	139.742.595	113.794.851	307.886.815	10.785.424	75.953.550	396.733	--	648.559.968
Birikmiş Amortisman								
1 Ocak 2025 Bakiye	--	24.805.328	128.367.245	4.533.512	69.751.714	396.733	--	227.854.532
Dönem gideri	--	760.255	4.593.451	615.120	654.593	--	--	6.623.419
Çıkışlar	--	--	--	(1.853.196)	--	--	--	(1.853.196)
31 Mart 2025 Bakiye	--	25.565.583	132.960.696	3.295.436	70.406.307	396.733	--	232.624.755
1 Ocak 2026 Bakiye	--	--	149.916.218	4.702.665	72.344.889	396.733	--	227.360.505
Dönem gideri	--	555.576	5.783.479	531.379	456.251	--	--	7.326.685
Satışlar	--	--	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	--	555.576	155.699.697	5.234.044	72.801.140	396.733	--	234.687.190
31 Mart 2025 Net değer	79.218.060	146.004.832	133.666.051	5.795.805	4.268.117	--	28.732.392	397.685.257
31 Mart 2026 Net değer	139.742.595	113.239.275	152.187.118	5.551.380	3.152.410	--	--	413.872.778

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2025 Bakiye	46.771.579	46.771.579
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	46.771.579	46.771.579
1 Ocak 2026 Bakiye	46.771.579	46.771.579
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	46.771.579	46.771.579
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2025 Bakiye	46.582.653	46.582.653
Dönem gideri	77.292	77.292
Satışlar	--	--
31 Mart 2025 Bakiye	46.659.945	46.659.945
1 Ocak 2026 Bakiye	46.763.641	46.763.641
Dönem gideri	385	385
Satışlar	--	--
31 Mart 2026 Bakiye	46.764.026	46.764.026
31 Mart 2025 Net değer	111.634	111.634
31 Mart 2026 Net değer	7.553	7.553

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	102.652.522	112.584.517
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	294.779.838	323.833.688
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	294.779.838	323.833.688
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	397.432.360	436.418.205

Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	9,9%	10,9%
---	-------------	--------------

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı

	Para birimi	Döviz Tutarı	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Teminatlar	TL	--	2.652.522	2.542.313
Kefalet	TL	--	--	--
İpotekler	TL	--	100.000.000	110.042.204
Toplam			102.652.522	112.584.517

Teminatlar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
İcra müdürlüğüne verilen	341.232	375.499
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	1.902.612	1.647.507
Diğer	97.978	124.318
Eğitime ve Araştırma Kurumları	310.700	394.989
Toplam	2.652.522	2.542.313

İpotekler

31 Mart 2026	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	100.000.000
3. Taraf	TL	1/0	--
Toplam			100.000.000

31 Aralık 2025	Para birimi	İpoteğin derecesi	Tutarı
Banka	TL	1/0	110.042.204
3. Taraf	TL	1/0	--
Toplam			110.042.204

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2025 Yoktur).

C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı

Yoktur. (31 Aralık 2025 Yoktur).

D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	294.779.838	323.833.688
- Kefalet	294.779.838	323.833.688
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	294.779.838	323.833.688

Kefaletler

	31 Mart 2026			
Kefil Olunan	Verilen Kurum	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	--	TL	262.540.000
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	134.621	USD	5.975.032
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	514.758	EUR	26.264.806
Toplam				294.779.838

	31 Aralık 2025			
Kefil Olunan	Verilen Kurum	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	(*) TL karşılığı
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Banka	--	TL	288.904.803
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	134.621	USD	6.349.617
A1 Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	Banka	514.758	EUR	28.579.268
Toplam				323.833.688

() 31 Aralık 2025 bakiyeleri, Türk Lirası'nın 31 Mart 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.
31 MART 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. KARŞILIKLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış izin karşılığı	3.370.652	3.123.877
Dava karşılıkları	324.089	356.635
Toplam	3.694.741	3.480.512

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	5.546.830	5.005.648
Toplam	5.546.830	5.005.648

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

Şirket 31 Mart 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.

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Personel borçları	5.136.485	--
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	837.174	1.435.973
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.029.807	2.010.815
Toplam	10.003.466	3.446.788

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. ÖZKAYNAKLAR

22.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla şirketin ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 500.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Sermayedarlar	31 Mart 2026		31 Aralık 2025	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11,2%	56.016.845	11,2%	56.016.845
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5,4%	26.957.249	5,4%	26.957.249
Diğer	83,4%	417.025.906	83,4%	417.025.906
Toplam	100%	500.000.000	100%	500.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		462.543.775		462.543.775

22.2 Paylara İlişkin Primler / İskontolar

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Payların satışından elde edilen primler	230.180.810	230.180.810
Toplam	230.180.810	230.180.810

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

22.3.1 Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırayacak paylar	11.965.429	11.977.229
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	53.237.217	53.237.217
Toplam	65.202.646	65.214.446

22.4 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Yasal yedekler	19.285.011	19.285.011
Toplam	19.285.011	19.285.011

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

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

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

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

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	1.985.455.208	1.015.786.546
Toplam	1.985.455.208	1.015.786.546

Halka açık şirketler kar dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu Kâr Payı Tebliğinin 13. maddesi uyarınca hazırlanan "Kâr Payı Rehberi", 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış ve 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aşağıda, Kâr Payı Tebliği ve Kâr Payı Rehberinde yer alan düzenleme ve açıklamalar özetlenmiştir.

Kâr dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kâr dağıtım politikalarının belirlerken kâr dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kâr dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kâr dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebileceklerdir.

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında:

- Kâr dağıtılıp dağıtılmayacağı
- Kâr payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi
- Ödeme yöntemleri ve zamanı
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı (borsada işlem gören şirketler için)
- Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Payları borsada işlem gören şirketler:

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

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

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

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Yurtiçi satışlar	81.856.889	67.177.199
Yurtdışı satışlar	349.121	576.381
Diğer satışlar	1.179.096	1.209.230
Brüt Satışlar	83.385.106	68.962.810
Satış iadeleri (-)	(720.070)	(564.696)
Satış iskontoları (-)	(112.878)	(43.974)
Satış İndirimleri (-)	(832.948)	(608.670)
Net Satışlar	82.552.158	68.354.140
Satılan mamul maliyeti (-)	(43.134.428)	(36.116.060)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(8.858.476)	(7.840.584)
Toplam	(51.992.904)	(43.956.644)
BRÜT KAR/(ZARAR)	30.559.254	24.397.496

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Genel yönetim giderleri	9.006.217	12.209.733
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	7.672.334	6.137.201
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.805.972	10.660.577
Toplam	26.484.523	29.007.511

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	4.466.121	7.214.093
Amortisman giderleri	2.046.270	--
Ulaşım giderleri	503.466	270.900
Bakım onarım giderleri	347.584	343.749
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	326.164	825.200
Sigorta giderleri	267.847	500.347
Ofis giderleri	79.357	164.958
Vergi resim ve harçlar	48.008	64.202
Seyahat ve konaklama giderleri	64.736	119.789
Temsil ağırlama giderler	20.965	153.481
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	10.104	1.122.187
Noter ve mahkeme giderleri	7.334	26.747
Kira giderleri	--	450.586
Diğer giderler	818.261	953.494
Toplam	9.006.217	12.209.733

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	3.487.434	3.221.557
Nakliye ve kargo giderleri	2.190.317	936.910
Araç kiralama, bakım vb. giderleri	888.215	864.338
Vergi resim ve harçlar	240.223	48.942
Amortisman giderleri	201.802	--
İhracat giderleri	112.625	351.404
Numune giderleri	108.570	123.685
Danışmanlık giderleri	45.505	273.549
Sigorta gideri	24.286	22.983
Diğer giderler	373.357	293.833
Toplam	7.672.334	6.137.201

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Personel giderleri	8.976.153	9.278.139
Proje giderleri	331.251	639.404
Taahhüt giderleri	3.535	341.313
Diğer giderler	495.033	401.721
Toplam	9.805.972	10.660.577

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar		
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	979.101	1.291.132
Reeskont faiz geliri	2.858.744	4.195.954
Konusu kalmayan karşılıklar	--	6.417.149
Diğer gelirler	1.393.783	1.209.942
Toplam	5.231.628	13.114.177

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler (-)

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)		
Karşılık gideri	4.550.064	10.487.810
Reeskont faiz gideri	3.731.703	4.340.162
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	628.195	2.543.492
Diğer giderler	1.033.809	2.537.162
Toplam	9.943.771	19.908.626

26. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Finansal yatırım satış karları	2.063	80.645.119
Yatırım faaliyetlerinden diğer karlar	2.950	--
Toplam	5.013	80.645.119

26.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Finansal yatırım zararı (-)	68.497	--
Sabit kıymet satış zararı	--	23.016.603
Toplam	68.497	23.016.603

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

27.1 Finansman Gelirleri

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Faiz gelirleri ve adat gelirleri	2.735.744	3.089.143
Toplam	2.735.744	3.089.143

27.2 Finansman Giderleri (-)

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Faiz giderleri	15.142.456	40.956.142
Diğer finansman giderleri	632.333	295.495
Toplam	15.774.789	41.251.637

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

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Peşin ödenen vergiler	7.711	38.268
Toplam	7.711	38.268

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	19.859.765	(26.059.315)
Toplam	19.859.765	(26.059.315)

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Ertelenen vergi varlıkları	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	325.079.775	344.939.540
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	325.079.775	344.939.540

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

31 Mart 2026 döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2025: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2026 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25 dir (31 Aralık 2025: %25).

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	31 Mart 2026	31 Aralık 2025	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	(1.150.378.863)	(1.283.807.833)	(287.594.716)	(320.951.958)
Şüpheli alacak karşılıklar	8.142.400	10.372.185	2.035.600	2.593.047
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(253.740.309)	(222.230.142)	(63.435.077)	(55.557.536)
Stoklarla ilgili düzeltmeler	15.324.356	24.398.706	3.831.089	6.099.677
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.546.830)	(5.005.648)	(1.386.708)	(1.251.412)
Personel izin karşılığı	(3.370.652)	(3.123.877)	(842.663)	(780.970)
Kredi faiz düzeltmesi	(468.588)	(783.966)	(117.147)	(195.992)
Alacak reeskontları	5.750.415	5.533.594	1.437.604	1.383.399
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	(2.941.614)	(766.849)	(735.404)	(191.712)
Borç reeskontu	(1.420.834)	241.308	(355.209)	60.327
Finansal varlık değer artış/azalışları	(1.191)	(75.070)	(298)	(18.768)
Ar-ge harcamalarının giderleştirilmesi	79.261.581	80.043.186	19.815.395	20.010.796
Diğer düzeltmelerin etkisi	9.071.025	15.446.242	2.267.759	3.861.562
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.300.319.104)	(1.379.758.164)	(325.079.775)	(344.939.540)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Net dönem karı/(zararı) (TL)	(298.290.114)	281.328.217
Çıkarılmış adi hisselerin adedi	500.000.000	500.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	(0,5966)	0,5627

30. FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Toplam borçlar	525.874.001	515.959.357
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(8.042.933)	(5.176.031)
Net borç	517.831.068	510.783.326
Toplam özkaynaklar	2.964.377.336	3.262.679.250
Net borç/özkaynaklar oranı	17,47%	15,66%

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Dönen varlıklar	214.541.011	203.922.192
Kısa vadeli borçlar	176.730.629	147.676.912
Dönen varlıklar/kısa vadeli borçlar	1,214	1,381

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	31 Mart 2026	31 Aralık 2025
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	8.042.933	5.176.031
Finansal yatırımlar	6.534.713	6.324.923
Ticari alacaklar	118.266.927	105.093.218
Diğer alacaklar	9.654.308	10.818.678
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	2.628.114.686	2.931.763.519
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	36.630.732	131.084.505
Ticari borçlar	42.914.320	27.543.734
Diğer borçlar	101.500.000	--

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

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

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Mart 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	11.241.934	107.024.993	8.800.000	854.308	4.950.006	6.534.713
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.241.934	107.024.993	8.800.000	854.308	4.950.006	6.534.713
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.855.064	--	6.087.719	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.855.064)	--	(6.087.719)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	11.094.117	93.999.101	9.683.714	1.134.964	1.944.314	6.324.923
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.094.117	93.999.101	9.683.714	1.134.964	1.944.314	6.324.923
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)	--	4.697.157	--	6.555.787	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.697.157)	--	(6.555.787)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

Şirketin 31 Mart 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	36.630.732	50.913.773	8.012.118	23.928.096	18.973.559
Banka kredileri	24.121.603	36.273.153	5.709.432	17.503.604	13.060.117
Kiralama yükümlülükleri	12.509.129	14.640.620	2.302.686	6.424.492	5.913.442
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	144.414.320	144.420.953	144.420.953	--	--
Ticari borçlar	42.914.320	42.920.953	42.920.953	--	--
Diğer borçlar	101.500.000	101.500.000	101.500.000	--	--
Toplam	181.045.052	195.334.726	152.433.071	23.928.096	18.973.559

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	131.084.505	149.027.716	99.736.214	30.724.082	18.567.420
Banka kredileri	125.295.629	142.139.723	98.483.361	27.304.111	16.352.251
Kiralama yükümlülükleri	5.788.876	6.887.993	1.252.853	3.419.971	2.215.169
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler	27.543.734	27.717.368	27.717.368	--	--
Ticari borçlar	27.543.734	27.717.368	27.717.368	--	--
Toplam	158.628.239	176.745.084	127.453.582	30.724.082	18.567.420

Kur riski

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	31 Mart 2026			
	TL	USD	EUR	GBP
1. Ticari alacaklar	2.869.576	40.667	20.865	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.004.048	89.932	18.165	1.460
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.797.282	85.555	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.670.906	216.154	39.030	1.460
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)	11.670.906	216.154	39.030	1.460
10. Ticari borçlar	22.189.724	--	--	378.235
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	22.189.724	--	--	378.235
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)	22.189.724	--	--	378.235
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(10.518.818)	216.154	39.030	(376.775)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (ufrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.518.818)	216.154	39.030	(376.775)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Döviz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2025			
	TL	USD	EUR	GBP
1. Ticari alacaklar	2.033.047	24.214	19.725	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.059.908	83.349	23.217	5.466
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	7.092.955	107.563	42.942	5.466
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)	7.092.955	107.563	42.942	5.466
10. Ticari borçlar	17.939.723	73.294	123.405	148.264
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	17.939.723	73.294	123.405	148.264
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	17.939.723	73.294	123.405	148.264
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(10.846.768)	34.269	(80.463)	(142.798)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (ufrs 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.846.768)	34.269	(80.463)	(142.798)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 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 1.051.882 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Mart 2026 Dönemi İtibarıyla

	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	959.380	(959.380)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	959.380	(959.380)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	199.145	(199.145)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	199.145	(199.145)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(2.210.407)	2.210.407
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	(2.210.407)	2.210.407
Toplam (3+6+9)	(1.051.882)	1.051.882

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 1.084.677 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
1 Ocak – 31 Aralık 2025 Dönemi İtibarıyla

	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	146.887	(146.887)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	146.887	(146.887)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(405.961)	405.961
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(405.961)	405.961
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(825.603)	825.603
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	(825.603)	825.603
TOPLAM (3+6+9)	(1.084.677)	1.084.677

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçların Kayda Alınması Ve Kayıttan Çıkarılması

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir.

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Parasal olmayan kalemler	1 Ocak - 31 Mart 2026	1 Ocak - 31 Mart 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(907.369)	52.914.856
Stoklar	1.801.945	534.115
Özkaynak aracı niteliğindeki finansal varlıklar	10.399.603	27.524.923
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	256.053.547	197.381.233
Kullanım hakkı varlıkları	487.027	516.204
Maddi duran varlıklar	32.076.486	33.935.633
Maddi olmayan duran varlıklar	392	(47.649)
Peşin ödenmiş giderler	14.049.882	6.188.775
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü	(31.478.407)	6.626.062
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12.353.920	--
Ödenmiş sermaye	(87.839.581)	(88.002.997)
Paylara ilişkin primler	(21.005.783)	(21.044.862)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(6.618.216)	(1.979.658)
Geçmiş yıllar karları	(181.188.184)	(108.716.923)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	134.465	27.594.738
Hasılat	(5.730.220)	(1.690.156)
Satışların maliyeti	3.592.749	1.068.978
Araştırma ve geliştirme giderleri	64.728	239.563
Pazarlama giderleri	451.515	78.814
Genel yönetim giderleri	594.509	191.746
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(184.298)	64.256
Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler	79.171	27.641.537
Finansman gelir/giderleri	1.266.311	--
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(772.904)	80.509.594

34. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.