

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den	
		Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2018	Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		37.916.856	40.847.239
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	13.159.263	15.123.565
Finansal Yatırımlar	5	5.375.618	1.696.888
Ticari Alacaklar		9.710.276	14.421.139
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,18	551.856	929.139
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	9.158.420	13.492.000
Diğer Alacaklar		267.291	453.123
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	18	255.988	220.057
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		11.303	233.066
Stoklar		5.943.206	6.724.095
Peşin Ödenmiş Giderler		2.051.748	214.684
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	19	995.375
Diğer Dönen Varlıklar		1.409.435	1.218.370
Duran Varlıklar		23.522.257	22.244.283
Diğer Alacaklar		2.450	4.850
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.450	4.850
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	10.506.523	10.561.787
Maddi Duran Varlıklar	9	9.549.914	9.481.577
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.956.027	2.041.495
Şerefiye		1.030.700	1.030.700
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	925.327	1.010.795
Peşin Ödenmiş Giderler		-	661
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	1.507.343	153.913
TOPLAM VARLIKLAR		61.439.113	63.091.522

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetim'den			
		Geçmemiş	Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	31.03.2018	31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.145.927	8.263.665
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.174.349	1.377.862
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	66.727	108.470
Ticari Borçlar		3.716.814	4.861.978
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,18	15.463	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.701.351	4.861.978
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	491.863	166.469
Diğer Borçlar		218.389	82.726
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	18	24.834	6.834
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		193.555	75.892
Ertelenmiş Gelirler		236.704	297.295
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	42.474	1.339.860
Kısa Vadeli Karşılıklar		198.607	29.005
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	175.202	5.600
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	23.405	23.405
Uzun Vadeli Yükümlülükler		323.762	577.823
Uzun Vadeli Karşılıklar		323.762	577.823
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	323.762	577.823
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		6.469.689	8.841.488
ÖZKAYNAKLAR			
		54.969.424	54.250.034
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		54.970.988	54.170.899
Ödenmiş Sermaye	13	23.600.000	23.600.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		5.715.737	4.952.456
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	5.561.499	4.943.555
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	154.238	8.901
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	967.231	967.231
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	24.651.212	20.493.569
Net Dönem Karı veya Zararı	17	36.808	4.157.643
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	(1.564)	79.135
TOPLAM KAYNAKLAR		61.439.113	63.091.522

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.-31.03.2018	Önceki Dönem 01.01.-31.03.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	5.424.025	9.114.229
Satışların Maliyeti	14	(3.928.733)	(6.102.922)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.495.292	3.011.307
BRÜT KAR/(ZARAR)		1.495.292	3.011.307
Genel Yönetim Giderleri		(997.617)	(1.035.983)
Pazarlama Giderleri		(977.474)	(956.471)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(855.880)	(457.499)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	1.412.547	757.219
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(1.391.480)	(595.241)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(1.314.612)	723.332
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		715.971	337.778
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(62.791)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(661.432)	1.061.110
Finansman Gelirleri		279.511	356.244
Finansman Giderleri (-)		(352.497)	(157.739)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(734.418)	1.259.615
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		687.588	(221.423)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	16	(84.967)	(264.448)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	16	772.555	43.025
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(46.830)	1.038.192
DÖNEM KARI (ZARARI)		(46.830)	1.038.192
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	(83.638)	(91.102)
Ana Ortaklık Payları	17	36.808	1.129.294
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	17	0,002	0,191
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	17	0,002	0,191
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-
RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 01.01.2018 - 31.03.2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(46.830)	1.038.192
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		148.276	45.523
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	185.345	56.904
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(37.069)	(11.381)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	16	(37.069)	(11.381)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		148.276	45.523
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		101.446	1.083.715
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(80.699)	(91.102)
Ana Ortaklık Payları		182.145	1.174.817

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

ÖNCEKİ DÖNEM

01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	4.087.698	(4.087.698)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	45.523	45.523	45.523	-	-	1.129.294	1.129.294	1.174.817	(91.102)	1.083.715
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.129.294	1.129.294	1.129.294	-	1.129.294
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	45.523	45.523	45.523	-	-	-	-	45.523	-	45.523

31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

13	5.900.000	(93.800)	12.126.950	5.010.988	76.171	5.087.159	5.087.159	967.231	21.846.939	4.087.698	25.934.637	49.922.177	280.576	50.202.753
----	-----------	----------	------------	-----------	--------	-----------	-----------	---------	------------	-----------	------------	------------	---------	------------

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	4.157.643	(4.157.643)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	145.337	145.337	145.337	-	-	36.808	36.808	182.145	(80.699)	101.446
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.808	36.808	36.808	(83.638)	(46.830)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	145.337	145.337	145.337	-	-	-	-	145.337	2.939	148.276
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	617.944	-	617.944	617.944	-	-	-	-	617.944	-	617.944

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

13	23.600.000	-	-	5.561.499	154.238	5.715.737	5.715.737	967.231	24.651.212	36.808	24.688.020	54.970.988	(1.564)	54.969.424
----	------------	---	---	-----------	---------	-----------	-----------	---------	------------	--------	------------	------------	---------	------------

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.- 31.03.2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.-31.03.2018	01.01.-31.03.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.451.478)	(175.715)
Dönem Karı (Zararı)	17	(46.830)	1.038.192
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		344.830	(386.977)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		339.963	336.358
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		563.434	53.324
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		563.434	53.324
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	1.279
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		134.445	129.400
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		581.907	562.591
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(447.462)	(433.191)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(693.012)	(907.338)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(409.618)	(826.930)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(3.678.730)	(2.070.394)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,18	4.128.956	(410.000)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		188.232	720.841
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		780.889	(874.811)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,18	(697.702)	2.031.142
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		-	273.294
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		135.663	(174.095)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.266.926)	(322.907)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(111.618)	(175.715)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.339.860)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(267.568)	(61.186)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(267.568)	(61.186)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(245.256)	510.520
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	(245.256)	464.997
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	45.523
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(1.964.302)	273.619
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(1.964.302)	273.619
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	15.123.565	13.790.295
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	13.159.263	14.063.914

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	2
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	2
3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	12
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	13
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	15
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	16
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	18
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	19
14. HASILAT.....	21
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	21
16. GELİR VERGİLERİ.....	22
17. PAY BAŞINA KAZANÇ	25
18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26
19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	29
20. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	36
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirketin ve bağlı ortaklığının (Grup'un) 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.

Grup'un merkezi, GEPOSB İnönü Mah. Balçık Köyü Yolu Üzerin GEPOSB İçİ Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

Şirket'in pay senetleri 2014 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin % 42,37'sine (31 Aralık 2017: % 42,37) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

31.03.2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 76 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 15 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 91 kişidir. (31.12.2017: 66 Kişi)

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar Reşat Ultav, Ali Taş ve Mehmet Tayyip Türkaslan'dır. (Not 13).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı;

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>
Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.	Biyoteknoloji

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Grup 31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

Grup, 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 olarak tutmaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Özet konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir.

Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup’un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar, binalar ve tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- “Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar” dipnotunda gösterilen 19.500 TL tutarındaki gider tahakkukları, “Ticari Borçlar” dipnotunda gösterilmiştir.
- “Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar” dipnotunda gösterilen 5.600 TL tutarındaki izin karşılığı, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” dipnotunda gösterilmiştir.
- “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” kaleminde gösterilen 1.100 TL tutarındaki likit fon satış karı , “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde gösterilmiştir.
- “Finansman Gelirleri” kaleminde gösterilen 237.524 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz gelirleri , “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde gösterilmiştir.
- “Genel Yönetim Giderleri” kaleminde gösterilen 7.229 TL tutarındaki Şüpheli Alacak Karşılığı , “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” kaleminde gösterilmiştir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK Eylül 2016’da, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu’nun (UMSK) Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü (sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi) bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın Aralık 2017’de yayınladığı bu yorum, yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- stopaj yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin etkileri, Grup’un finansal tablolarına yansıtılmıştır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

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

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, 16 Nisan 2018 tarihinde TFRS 16 “Kiralamalar” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı da uygulandığı sürece TFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS’lerdeki değişiklikler, UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamış ve yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Bu nedenle, UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini,
- işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları,
- işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini ve
- işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır. Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da bazı değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır:

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık, Grup tarafından kontrol edilen işletmedir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklık: Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.

Şirket, 29 Ağustos 2014 tarihinde, Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş. (“Bağlı Ortaklık”) sermayesini temsil eden pay senetlerinin % 53,33’sini iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklığın genel kurulları’nda sahip olduğu oy hakkı % 53,33’ dür.

Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş. 2005 tarihinde kurulmuş olup, faaliyet konusu, kimya, biyoloji, moleküler biyoloji, biyoteknoloji, gıda, ilaç ve sağlık sektörlerine ürün ve hizmet sağlamaktır.

31.03.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2017: % 53,33)

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Sermayedeki Pay oranı</u>
Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.	Biyoteknoloji	Türk Lirası	Türkiye	53,33

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Şirket’in ve bağlı ortaklığının ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket’in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket’in ve bağlı ortaklığının gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklığın finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe ilkelerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 10 Mayıs 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı’ndan kaynaklanan değişikliklerin etkileri haricinde, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

3.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlenmiştir. Grup’un karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur.

Grup’un karar almaya yetkili mercii, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir.

Grup, 2018 yılında “ Hayvan Sağlığı” bölümünün faaliyetlerine son vermiştir. Bu nedenle, cari dönemde tek faaliyet bölümü kalmıştır.

2017 yılında ise, Grup’un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Hayvan sağlığı ve medikal sektöründe hizmet satışlarıdır.

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

“Hayvan Sağlığı”

Her türlü aşı, serum, biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalatı ve ihracatıdır.

“Medikal”

İlaç ve sağlık sektörlerine ürün ve hizmet sağlamaktır.

31.03.2018

Bulunmamaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31.03.2017	Hayvan Sağlığı	Medikal	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Net Hasılat				
Net Satışlar	7.702.483	1.644.809	(233.063)	9.114.229
Hasılat Toplamı	7.702.483	1.644.809	(233.063)	9.114.229
Satışların Maliyeti (-)	(5.313.848)	(1.021.647)	232.573	(6.102.922)
Brüt Kar / (Zarar)	2.388.635	623.162	(490)	3.011.307
Genel Yönetim Giderleri (-)	(808.414)	(233.170)	5.601	(1.035.983)
Pazarlama Giderleri (-)	(507.611)	(448.860)	-	(956.471)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(457.853)	-	354	(457.499)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	658.308	104.376	(5.465)	757.219
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(434.936)	(160.305)	-	(595.241)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	838.128	(114.797)	-	723.331
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	336.678	1.100	-	337.778
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı)	1.174.806	(113.697)	-	1.061.109
Finansman Gelirleri	356.244	-	-	356.244
Finansman Giderleri (-)	(36.403)	(129.474)	8.139	(157.738)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	1.494.647	(243.171)	8.139	1.259.615
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(264.448)	-	-	(264.448)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(5.068)	48.092	-	43.025
NET DÖNEM KARI/ZARARI	1.225.131	(195.079)	8.139	1.038.192
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	58.339	2.847	-	61.186
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-
Toplam Yatırım Harcamaları	58.339	2.847	-	61.186
Amortisman Giderleri	(261.573)	(34.450)	-	(296.023)
İtfa Payı Giderleri	(40.335)	-	-	(40.335)
	(301.908)	(34.450)	-	(336.358)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	65.462.358	6.592.505	(7.795.764)	64.259.100
- Kaynaklar Toplamı	65.462.358	6.592.505	(7.795.764)	64.259.100

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kasa	2.946	1.954
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	12.430.080	14.265.322
- Vadesiz mevduatlar	719.056	852.854
Diğer hazır değerler	7.181	3.435
Toplam	13.159.263	15.123.565

31.03.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.12.2017</u>
TL	14,7	27.04.2018	6.992.736	14,2	26.01.2018	7.085.143
USD	3,0 - 3,9	27.04.2018	5.190.515	3,00	26.01.2018	6.952.001
EUR	3,0	24.04.2018	246.829	1,2	15.01.2018	228.178
Toplam Vadeli Mevduat			12.430.080			14.265.322

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
TL Mevduat	7.597.373	7.751.964
USD Mevduat	5.196.405	7.036.702
EURO Mevduat	355.358	329.510
Toplam	13.149.136	15.118.176

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yatırım Fonu	49.608	293
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	5.326.010	1.696.595
Toplam	5.375.618	1.696.888

31.03.2018

Gerçeğe uygun değer değişimi kar/(zarara)

yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

	<u>Adet</u>	<u>Kayıtlı Değer</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>
Yatırım Fonu	181.000	47.233	49.608

İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31.12.2017

Gerçeğe uygun değer değişimi kar/(zarara)

yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonu	13.600	204	293

İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	1.720.000	1.696.595
--------------------------------	-----------	-----------

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
a) Banka Kredileri	1.223.727	1.465.470
b) Banka Kredi Kartları	17.349	20.862
Toplam	<u>1.241.076</u>	<u>1.486.332</u>

a) Banka Kredileri:

31.03.2018

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama</u> <u>Faiz Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>Borçlanmaların</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli</u> <u>Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	12,0 - 14,0	1.157.000	66.727	-
Toplam		<u>1.157.000</u>	<u>66.727</u>	<u>-</u>

31.12.2017

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama</u> <u>Faiz Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>Borçlanmaların</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli</u> <u>Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	11,7- 16,50	1.357.000	108.470	-
Toplam		<u>1.357.000</u>	<u>108.470</u>	<u>-</u>

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	1.223.727	1.465.470
Toplam	<u>1.223.727</u>	<u>1.465.470</u>

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar (*)	5.302.847	8.576.382
Alacak Senetleri (*)	4.363.275	4.411.533
Gelir Tahakkukları	-	798.787
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(508.062)	(294.702)
Diğer Ticari Alacaklar	360	-
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	3.050.778	2.519.189
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(3.050.778)	(2.519.189)
Ara Toplam	9.158.420	13.492.000
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 18) (*)	591.723	956.527
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	(39.867)	(27.388)
Toplam	9.710.276	14.421.139

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari alacaklar için % 13,57, USD cinsinden ticari alacaklar için % 2,312, EUR cinsinden ticari alacaklar için % 0 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 219 gündür. (2017: TL % 13,95 , USD %1,694, EUR %0 ortalama vade 118 gün).

<u>(*) Alıcılar ve Alacak Senetleri</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
0- 3 ay Arası Vadeli	2.878.870	4.133.128
3-6 Ay Arası Vadeli	958.912	9.723.696
6-9 Ay Arası Vadeli	6.206.034	87.618
9-12 Ay Arası Vadeli	214.029	-
Toplam	10.257.845	13.944.442

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 3.050.778 TL (31.12.2017: 2.519.189 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. Bu dönem içerisinde 531.589 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (2017 : 1.099.408 TL).

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	2.519.189	1.425.863
Dönem Gideri	531.589	1.099.408
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(6.082)
Dönem Sonu	3.050.778	2.519.189

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).,

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar (*)	2.656.682	4.754.007
Borç Senetleri (*)	802.562	-
Gider Tahakkukları	-	19.500
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(102.165)	(6.617)
Diğer Ticari Borçlar	344.272	95.088
Ara Toplam	3.701.351	4.861.978
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 18) (*)	16.052	-
Eksi: İlişkili Taraflara Ertelenmiş Finansman Gideri	(589)	-
Toplam	3.716.814	4.861.978

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari borçlar için % 13,67, USD cinsinden ticari borçlar için % 1,999, EUR %0 olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 48 gündür. (2017: % 13,795 ,USD %1,694, EUR %0 olup 77gündür).

<u>(*) Satıcılar, Borç Senetleri</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	2.050.798	4.754.007
3-6 Ay Arası Vadeli	1.210.469	-
9-12 Ay Arası Vadeli	214.029	-
Toplam	3.475.296	4.754.007

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem içerisinde gayrimenkul alımı bulunmamaktadır (31.12.2017: 35.750 TL).

Cari dönem içerisinde gayrimenkul satışı bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 267.568 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31.12.2017: 318.643 TL).

Cari dönem içerisinde maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır (31.12.2017: 370.834 TL).

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık alımı bulunmamaktadır (31.12.2017: 13.577 TL).

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31.12.2017: 14.009 TL).

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dava Karşılıkları	23.405	23.405
Toplam	23.405	23.405

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

				<u>31.03.2018</u>
<u>Sirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</u>
	<u>Karşılıkları</u>			
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	3.310.668	-	50.000	3.067.303
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliğ’nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-
E. Diğer Verilen TRİK’ler	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketi verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
Toplam	3.310.668	-	50.000	3.067.303

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler (devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2017</u>			
<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</u>
<u>Karşılıkları</u>				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	3.124.005	-	-	3.124.005
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D.Kurumsal Yönetim Tebliği’nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK’ler	-	-	-	-
E. Diğer Verilen TRİK’ler	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketi verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
Toplam	3.124.005	-	-	3.124.005

31.03.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	<u>31.03.2018</u>				<u>31.12.2017</u>		
<u>Teminat,</u>							
<u>Rehin İpotek</u>	<u>Toplam TL</u>				<u>Toplam TL</u>		
<u>ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	478.168	-	50.000	234.803	291.505	-	291.505
İpotekler	2.832.500	-	-	2.832.500	2.832.500	-	2.832.500
Toplam	3.310.668	-	50.000	3.067.303	3.124.005	-	3.124.005

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	350.057	53.579
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	141.806	112.890
Toplam	491.863	166.469

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İzin Karşılığı	175.202	5.600
Toplam	175.202	5.600

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	323.762	577.823
Toplam	323.762	577.823

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 7 beklenen maaş artış oranı ve % 12 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: %2,57 gerçek iskonto oranı).

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	2,57
Emeklilik olasılığı (%)	96,10	100

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı yıllık ayarlandığı için, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.002 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	577.823	482.699
Hizmet maliyeti	23.067	235.706
Faiz maliyeti	532	16.447
Dönem içindeki Ödemeler	(92.315)	(224.560)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Net (*)	(185.345)	67.531
Dönem Sonu Toplam Karşılık	323.762	577.823

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 185.345 TL hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: 67.531 TL).

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket’in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>31.03.2018</u>		<u>31.12.2017</u>	
	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Pay Tutarı (TL)</u>	<u>Pay Oranı (%)</u>	<u>Pay Tutarı (TL)</u>
Reşat Ultav	22,03	5.200.000	22,03	5.200.000
Ali Taş	13,56	3.200.000	22,03	5.200.000
Mehmet Tayyip Türkaslan	22,03	5.200.000	22,03	5.200.000
Diğer	42,38	10.000.000	33,91	8.000.000
Ödenmiş Sermaye	100	23.600.000	100	23.600.000

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL’dir.

Şirket’in çıkarılmış sermayesi 23.600.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde, tamamı hamiline yazılı olup, imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş

Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları (*)	5.561.499	4.943.555
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	154.238	8.901
Toplam	5.715.737	4.952.456

(*) Bkz. 24. sayfadaki (Dipnot 16) yeniden değerlendirme değer artış düzeltmesi açıklaması.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal Yedekler

31.03.2018	31.12.2017
967.231	967.231

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5’ini ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK’nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10’u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

d) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

Olağanüstü Yedekler

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

Toplam

31.03.2018	31.12.2017
322.009	309.114
24.329.203	20.184.455
24.651.212	20.493.569

e) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

1 Ocak Bakiyesi

Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı

Diğer

Toplam

31.03.2018	31.12.2017
79.135	280.576
(83.638)	(201.441)
2.939	-
(1.564)	79.135

Kar Dağıtım

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

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

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlene kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere karda pay dağıtılamaz.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. HASILAT

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.03.2018</u>	<u>01.01-31.03.2017</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	4.909.709	8.373.894
Yurtdışı Satış Gelirleri	458.274	453.849
Diğer Gelirler	60.712	295.828
Toplam Gelirler	5.428.695	9.123.571
Satıştan İadeler (-)	(4.670)	(9.342)
Satış Gelirleri, net	5.424.025	9.114.229

<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.03.2018</u>	<u>01.01-31.03.2017</u>
Satılan Mamul Maliyeti	(1.779.541)	(1.857.420)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(2.149.192)	(4.245.502)
Satışların Maliyeti	(3.928.733)	(6.102.922)
Brüt Kar / (Zarar)	1.495.292	3.011.307

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.03.2018</u>	<u>01.01-31.03.2017</u>
Ertelenmiş Finansman Geliri	447.462	562.591
Teşvik ve Destek Gelirleri	109.303	59.376
Konusu Kalmayan Karşılıklar	92.314	3.275
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	114.544	115.209
Vade Farkı Gelirleri	579.929	-
Diğer Gelir ve Karlar	68.995	16.768
Toplam	1.412.547	757.219

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01-31.03.2018</u>	<u>01.01-31.03.2017</u>
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	581.907	433.191
Vade Farkı Giderleri (-)	172.250	-
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	25.793	126.992
Karşılık Giderleri		
- Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	531.589	7.229
Diğer Gider ve Zararlar (-)	79.941	27.829
Toplam	1.391.480	595.241

16. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	19	995.375

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	42.474	1.339.860
Eksi: Dönemde Ödenen Vergi ve Fonlar	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	42.474	1.339.860

Vergi Karşılığı

	<u>31.03.2018</u>	<u>31.03.2017</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(84.967)	(264.448)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	772.555	43.025
Toplam	687.588	(221.423)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

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 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 stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Vergi Öncesi Kar / Zarar	(734.418)	4.358.374
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	(734.418)	4.358.374
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	22%	20%
Hesaplanan Vergi	161.572	(871.675)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(15.731)	(31.638)
Diğer	541.747	501.141
Toplam	687.588	(402.172)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2017: %20).

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	Geçici Farklar		Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	31.03.2018	31.12.2017	31.03.2018	31.12.2017
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Mali İndirilebilir Zararlar	1.922.804	948.513	384.561	208.673
Kıdem Tazminatı Karşılığı	323.762	583.422	64.752	116.796
İzin Karşılığı	175.202	-	38.544	-
Dava Karşılıkları	23.405	57.418	5.149	12.632
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	4.457.248	4.036.823	980.595	888.104
Alacak Reeskontu	547.838	337.580	120.524	74.268
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	1.042.441	245.817	483.119	49.162
Diğer Düzeltmelerin Etkisi	622.646	592.010	136.982	130.242
Kredi Faiz Tahakkuku	431	-	95	-
Toplam	9.115.777	6.801.583	2.214.321	1.479.877
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Yeniden Değerleme Değer Artış Düzeltmesi (*)	(6.179.444)	(6.179.444)	(617.944)	(1.235.889)
Borç Reeskontları	(75.398)	(22.107)	(16.588)	(4.864)
Diğer Düzeltmelerin Etkisi	(10.155)	(118.277)	(2.234)	(26.020)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(55.553)	-	(12.222)	-
Finansal Yatırım Değerleme Farkı	(263.593)	(269.043)	(57.990)	(59.191)
Toplam	(6.584.143)	(6.588.871)	(706.978)	(1.325.964)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	2.531.634	212.712	1.507.343	153.913
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			1.353.430	937.949
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler			37.069	(261)
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi (*)			(617.944)	
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			772.555	937.688

(*) Maddi duran varlıklar içindeki bina ve arsalarındaki değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi hesaplaması, söz konusu kalemlerin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinde yer alan %50 oranındaki istisna hükmünden yararlanılacağı varsayımıyla yapılmıştır.

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2018	31.12.2017
Dönem Başı	153.913	(784.036)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	772.555	937.688
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(37.069)	261
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi	617.944	--
Dönem Sonu	1.507.343	153.913

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-31.03.2018</u>	<u>01.01-31.03.2017</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	36.808	1.129.294
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	23.600.000	5.900.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,002	0,191

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
<u>İlişkili Şirket</u>								
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	324.280	-	-	-	-	-	-	-
İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti	262.159	-	-	-	16.052	-	-	-
Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş.	5.284	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ortaklar</u>								
Reşat Ülvan	-	-	-	-	-	6.000	-	-
Mehmet Tayyip Türkaslan	-	-	-	-	-	6.000	-	-
Ali Taş	-	-	-	-	-	6.000	-	-
İsmail Kılıç	-	-	-	-	-	6.834	-	-
Sadık Kılıç	-	9.736	-	-	-	-	-	-
Emrah Kılıç	-	246.252	-	-	-	-	-	-
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(39.867)	-	-	-	(589)	-	-	-
Toplam	551.856	255.988	-	-	15.463	24.834	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
<u>İlişkili Şirket</u>								
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	468.151	-	-	-	-	-	-	-
İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti	479.269	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ortaklar</u>								
Ülkan Kılıç	9.107	-	-	-	-	-	-	-
Emrah Kılıç	-	210.321	-	-	-	-	-	-
Sadık Kılıç	-	9.736	-	-	-	-	-	-
İsmail Kılıç	-	-	-	-	-	6.834	-	-
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(27.388)	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	929.139	220.057	-	-	-	6.834	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 31.03.2018 ve 01.01.-31.03.2017 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01.01.- 31.03.2018			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışı	Mal Alışı	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	232.000	-	53.346
İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti	224.647	36.935	-
Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş.	-	-	31.117
Toplam	456.647	36.935	84.463
01.01.- 31.03.2017			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışı	Mal Alışı	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	251.888	-	-
Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş.	-	-	17.904
Toplam	251.888	-	17.904

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup’un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar	01.01-31.03.2018	01.01-31.03.2017
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	209.812	216.741
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	209.812	216.741

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

a.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.03.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Yatırım Fonu	Tahvil ve Bonoları
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski							
(A+B+C+D) (1)	551.856	9.158.420	255.988	13.753	13.149.136	49.608	5.326.010
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	551.856	9.158.420	255.988	13.753	13.149.136	49.608	5.326.010
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		3.050.778	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(3.050.778)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Yatırım Fonu	Özel Sektör Tahvil ve Bonoları
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski							
(A+B+C+D) (1)	929.139	13.492.000	220.057	237.916	15.118.176	293	1.696.595
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	929.139	13.492.000	220.057	237.916	15.118.176	293	1.696.595
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.519.189	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(2.519.189)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmış

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

a.2.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	31.03.2018				31.12.2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	277.661	19.820	40.966	-	453.282	7.393	94.208	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.553.713	1.316.369	73.038	1	7.366.217	1.865.559	72.973	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.831.374	1.336.189	114.004	1	7.819.499	1.872.952	167.181	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6- Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+5+6)	5.831.374	1.336.189	114.004	1	7.819.499	1.872.952	167.181	1
9. Ticari Borçlar	796.726	12.822	134.639	16.388	2.016.072	-	438.850	6.780
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11- Parasal Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	41.439	-	9.177	-
12. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Kısa Vadeli Yükümlükler	796.726	12.822	134.639	16.388	2.057.510	-	448.027	6.780
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Uzun Vadeli Yükümlükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Toplam Yükümlülükler	796.726	12.822	134.639	16.388	2.057.510	-	448.027	6.780
18. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-17)	5.034.648	1.323.367	(20.635)	(16.387)	5.761.988	1.872.952	(280.846)	(6.779)
19. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.034.648	1.323.367	(20.635)	(16.387)	5.761.988	1.872.952	(280.846)	(6.779)

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	522.584	(522.584)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	522.584	(522.584)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(10.044)	10.044	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(10.044)	10.044	-	-
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(9.076)	9.076	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(9.076)	9.076	-	-
TOPLAM (3+6+9)	503.465	(503.465)		

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	706.459	(706.459)	706.459	(706.459)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	706.459	(706.459)	706.459	(706.459)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(126.816)	126.816	(126.816)	126.816
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(126.816)	126.816	(126.816)	126.816
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(3.444)	3.444	(3.444)	3.444
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(3.444)	3.444	(3.444)	3.444
TOPLAM (3+6+9)	576.199	(576.199)	576.199	(576.199)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
31.03.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	13.159.263	13.159.263	4
Ticari alacaklar	-	-	9.710.276	9.710.276	7,18
Finansal yatırımlar	-	49.608	5.326.010	5.375.618	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	1.241.076	1.241.076	6
Ticari borçlar	-	-	3.716.814	3.716.814	7,18
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	42.474	42.474	16
	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	15.123.565	15.123.565	4
Ticari alacaklar	-	-	14.421.139	14.421.139	7,18
Finansal yatırımlar	-	293	1.696.595	1.696.888	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	1.486.332	1.486.332	6
Ticari borçlar	-	-	4.861.978	4.861.978	7,18
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	1.339.860	1.339.860	16

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31.03.2018

Raporlama tarihi itibarıyla

gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal varlıklar

Toplam 1. Seviye (TL) 2. Seviye (TL) 3. Seviye (TL)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Yatırım Fonu

49.608

49.608

-

-

Toplam

49.608

49.608

-

-

31.12.2017

Raporlama tarihi itibarıyla

gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal varlıklar

Toplam 1. Seviye (TL) 2. Seviye (TL) 3. Seviye (TL)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Yatırım Fonu

293

293

-

-

Toplam

293

293

-

-

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.03.2018

Bulunmamaktadır.

31.12.2017

31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2018 tarihinde geçerli olmak üzere 5.002 TL'ye yükseltilmiştir.