

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2018	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		36.673.773	40.847.239
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	11.403.840	15.123.565
Finansal Yatırımlar	5	9.517.905	1.696.888
Ticari Alacaklar		7.878.452	14.421.139
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,19	890.004	929.139
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	6.988.448	13.492.000
Diğer Alacaklar		369.033	453.123
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	19	293.227	220.057
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		75.806	233.066
Stoklar		5.455.684	6.724.095
Peşin Ödenmiş Giderler		155.365	214.684
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	19	995.375
Diğer Dönen Varlıklar		1.893.475	1.218.370
Duran Varlıklar		25.400.960	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	10.394.745	10.561.787
Maddi Duran Varlıklar	9	10.297.321	9.481.577
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	3.425.093	2.041.495
Şerefiye		1.030.700	1.030.700
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.394.393	1.010.795
Peşin Ödenmiş Giderler		-	661
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	1.281.351	153.913
TOPLAM VARLIKLAR		62.074.733	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
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	Denetim'den	Denetim'den
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30.09.2018	31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.651.356	8.263.665
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	821.884	1.377.862
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	-	108.470
Ticari Borçlar		4.854.460	4.861.978
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7,19	289.752	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	4.564.708	4.861.978
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	534.492	166.469
Diğer Borçlar		178.339	82.726
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	19	55.634	6.834
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		122.705	75.892
Ertelenmiş Gelirler		121.134	297.295
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	30.771	1.339.860
Kısa Vadeli Karşılıklar		110.276	29.005
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	68.166	5.600
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	42.110	23.405
Uzun Vadeli Yükümlülükler		353.539	577.823
Uzun Vadeli Karşılıklar		353.539	577.823
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	353.539	577.823
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.004.895	8.841.488
ÖZKAYNAKLAR		55.069.838	54.250.034
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		55.443.277	54.170.899
Ödenmiş Sermaye	13	23.600.000	23.600.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		5.580.358	4.952.456
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	13	5.561.499	4.943.555
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	13	18.859	8.901
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	1.399.707	967.231
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	13	24.218.736	20.493.569
Net Dönem Karı veya Zararı	18	644.476	4.157.643
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	(373.439)	79.135
TOPLAM KAYNAKLAR		62.074.733	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 - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
	Referansları	Cari Dönem 01.01.-30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.-30.09.2017	Cari Dönem 01.07.-30.09.2018	Önceki Dönem 01.07.-30.09.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	13.830.058	28.219.284	3.355.647	8.332.571
Satışların Maliyeti	14	(12.419.754)	(18.345.283)	(4.416.898)	(5.714.297)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.410.304	9.874.001	(1.061.251)	2.618.274
BRÜT KAR/(ZARAR)		1.410.304	9.874.001	(1.061.251)	2.618.274
Genel Yönetim Giderleri		(3.026.343)	(2.934.464)	(1.629.855)	(680.894)
Pazarlama Giderleri		(2.796.163)	(2.614.529)	(924.087)	(733.559)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(855.880)	(1.710.307)	-	(876.624)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	4.785.111	1.445.367	2.570.868	175.235
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(5.066.843)	(2.020.785)	(1.970.939)	(51.651)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(5.549.814)	2.039.283	(3.015.264)	450.781
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	3.537.281	1.443.425	1.886.388	678.003
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	16	(744.443)	(167.564)	(471.688)	(55.856)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(2.756.976)	3.315.144	(1.600.564)	1.072.928
Finansman Gelirleri		3.278.874	554.927	2.061.703	175.598
Finansman Giderleri (-)		(621.358)	(646.142)	(5.382)	(149.300)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(99.460)	3.223.929	455.757	1.099.226
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		290.125	(405.134)	(297.001)	(105.720)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	17	(222.168)	(953.678)	(222.168)	(309.191)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	17	512.293	548.544	(74.833)	203.471
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		190.665	2.818.795	158.756	993.506
DÖNEM KARI (ZARARI)		190.665	2.818.795	158.756	993.506
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	(453.811)	(168.212)	(393.653)	(50.052)
Ana Ortaklık Payları	18	644.476	2.987.007	552.409	1.043.558
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,027	0,127	0,023	0,044
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	18	0,027	0,127	0,023	0,044
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 01.01.2018 - 30.09.2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		190.665	2.818.795	158.756	993.506
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		11.195	(389)	(14.283)	(14.018)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	13.994	(486)	(17.854)	(17.523)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.799)	97	3.571	3.505
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	17	(2.799)	97	3.571	3.505
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.195	(389)	(14.283)	(14.018)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		201.860	2.818.406	144.473	979.488
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(452.574)	(168.212)	(395.382)	(50.052)
Ana Ortaklık Payları		654.434	2.986.618	539.855	1.029.540

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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
 Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)
 Dönem Karı (Zararı)
 Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)
 Sermaye Arttırımı
 Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)

30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

CARİ DÖNEM

01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)

Transferler
 Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)
 Dönem Karı (Zararı)
 Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)
 Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)

Dipnot Referansları											Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Birikmiş Karlar				
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları					Net Dönem Karı Zararı
	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
	-	-	-	(67.433)	-	(67.433)	(67.433)	-	4.155.131	(4.087.698)	67.433	-	-	-
	-	-	-	-	(389)	(389)	(389)	-	-	2.987.007	2.987.007	2.986.618	(168.212)	2.818.406
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.987.007	2.987.007	2.987.007	(168.212)	2.818.795
	-	-	-	-	(389)	(389)	(389)	-	-	-	-	(389)	-	(389)
	17.700.000	-	(12.126.950)	-	-	-	-	-	(5.573.050)	-	(5.573.050)	-	-	-
	-	93.800	-	-	-	-	-	-	64.550	-	64.550	158.350	-	158.350
	23.600.000	-	-	4.943.555	75.782	5.019.337	5.019.337	967.231	20.493.570	2.987.007	23.480.577	53.067.145	112.364	53.179.509
13	23.600.000	-	-	4.943.555	8.901	4.952.456	4.952.456	967.231	20.493.569	4.157.643	24.651.212	54.170.899	79.135	54.250.034
	-	-	-	-	-	-	-	432.476	3.725.167	(4.157.643)	(432.476)	-	-	-
	-	-	-	-	9.958	9.958	9.958	-	-	644.476	644.476	654.434	(452.574)	201.860
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	644.476	644.476	644.476	(453.811)	190.665
	-	-	-	-	9.958	9.958	9.958	-	-	-	-	9.958	1.237	11.195
	-	-	-	617.944	-	617.944	617.944	-	-	-	-	617.944	-	617.944
13	23.600.000	-	-	5.561.499	18.859	5.580.358	5.580.358	1.399.707	24.218.736	644.476	24.863.212	55.443.277	(373.439)	55.069.838

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmurlar.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.- 30.09.2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Bağımsız Denetim'den Geçmemiş			
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.-30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.-30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		115.271	(1.023.224)
Dönem Karı (Zararı)		190.665	2.818.795
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		549.731	453.855
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.138.248	1.184.816
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(212.808)	131.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(212.808)	131.857
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	22.596
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		103.014	(150.309)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		919.361	418.690
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(816.347)	(568.999)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(478.723)	(735.105)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		714.735	(4.295.874)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(7.821.017)	(2.080.232)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,19	5.623.326	(2.222.621)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		86.490	512.558
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		1.268.411	(166.915)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,19	808.829	(402.939)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		368.023	195.069
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		95.613	(333.936)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		285.060	203.142
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.455.131	(1.023.224)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.339.860)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.170.548)	26.781
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	1.459	32.857
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(3.172.007)	(6.076)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(664.448)	243.583
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	158.350
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	(664.448)	85.622
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(389)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(3.719.725)	(752.860)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(3.719.725)	(752.860)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.123.565	13.790.295
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		11.403.840	13.037.435

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 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	13
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	15
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	16
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	18
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	19
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	21
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	22
14. HASILAT.....	24
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	24
16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	25
17. GELİR VERGİLERİ.....	25
18. PAY BAŞINA KAZANÇ	29
19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30
20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	33
21. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	40
22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41
23. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	42

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 İçişleri Bakanlığı 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; 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin % 59,57'sine (31 Aralık 2017: % 42,37) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

30.09.2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 59 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 13 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 72 kişidir. (31.12.2017: 66 Kişi)

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar İCG Finansal Danışmanlık A.Ş. ve Güler Yatırım Holding A.Ş.'dir. (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 30 Eylül 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
30 EYLÜL 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. 30 Eylül 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 ve binalar 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 26.000 TL tutarındaki gider tahakkukları, “Ticari Borçlar” dipnotunda gösterilmiştir.

- “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” kaleminde gösterilen 1.895 TL tutarındaki likit fon satış karı , “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde gösterilmiştir.

- “Finansman Gelirleri” kaleminde gösterilen 1.098.932 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz gelirleri , “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde gösterilmiştir.

- “Genel Yönetim Giderleri” kaleminde gösterilen 1.107.407 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**
**30 EYLÜL 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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide 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 hasılatla 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.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

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

- 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 yayınlamıştır. 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 yayınlamıştır. 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.

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

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 konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır.

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 uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide 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 muhasebeleştirmede ve özü itibarı 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 Şirket’in 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. Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, 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.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 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 Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri” standardı, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde, gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gereklilikleri değiştirilmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan ‘makul bir ilave bedel’ ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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.

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

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği 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 muhasebeleştirdiği 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.

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket, bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına 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**
**30 EYLÜL 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)

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından Mart 2018’de yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve, UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve, standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

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.

30.09.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2017: % 53,33)

	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel</u>	<u>Kuruluş ve</u>	<u>Sermayedeki</u>
<u>Bağlı Ortaklık</u>		<u>Para Birimi</u>	<u>Faaliyet Yeri</u>	<u>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**
**30 EYLÜL 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 özet 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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal tabloları, 09 Kasım 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**
30 EYLÜL 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.

- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TMS’lerde yer alan rehberlikleri değiştirip, müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Bu kapsamda, Ticari nitelik taşıyan, devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanılacak bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olduğu sözleşmelerden:
 - zamana yayılı olanlar, yerine getirildikçe,
 - bir anda yerine getirilenler, kontrolü müşterinin eline geçtiğinde

hasılat kaydedilir. Aşağıdaki şartlardan birinin karşılanması durumunda, işletme bir mal veya hizmetin kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve dolayısıyla bir edim yükümlülüğünü zamana yayılı olarak yerine getirir ve hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolarına alır:

- (a) İşletme edimi yerine getirdikçe, müşterinin edimin sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmesi,
- (b) İşletme ediminin, oluşturuldukça veya geliştirildikçe (örneğin, yapım aşamasındaki işler) kontrolü müşteriye geçen bir varlık oluşturması veya geliştirmesi veya
- (c) İşletme ediminin, işletme için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar:

Sınıflandırma ve Ölçüm

Standart, finansal varlıkları üç başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Bir finansal varlığın, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, varlıklar veya yükümlülüklerin farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir tutarsızlığı ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir. Bu duruma örnek olarak, 1. ve 2. kategorilere giren bir finansal varlıkla ilgili olan finansal yükümlülüğün “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen” sınıfında bulunması durumu gösterilmektedir.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
30 EYLÜL 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 (devamı)

Standart, finansal yükümlülükleri ise iki başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılanlar. Bir finansal yükümlülüğün, varsa kendisiyle ilgili finansal varlığın bu kategoride bulunması veya sözleşmenin saklı türev ürün içermesi hallerinde, geri dönülemez bir şekilde, “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan” olarak sınıflanma seçeneği mevcuttur; ancak bu zorunlu değildir.

Finansal varlıklar, sadece, yönetimleri için kullanılan iş modeli değiştirildiğinde yeniden sınıflandırılır. Finansal yükümlülükler ise hiçbir şekilde yeniden sınıflandırılmaz.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” (BKZ) tanımlanmıştır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup’un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup açısından, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi oluşmamıştır.

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

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.

30.09.2018

Bulunmamaktadır.

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

	Hayvan Sağlığı	Medikal	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
30.09.2017				
Net Hasılat				
Net Satışlar	23.978.354	5.063.930	(823.000)	28.219.284
Hasılat Toplamı	23.978.354	5.063.930	(823.000)	28.219.284
Satışların Maliyeti (-)	(16.010.753)	(3.153.532)	819.002	(18.345.283)
Brüt Kar / (Zarar)	7.967.601	1.910.398	(3.998)	9.874.001
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.335.832)	(615.633)	17.001	(2.934.464)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.358.308)	(1.256.221)	-	(2.614.529)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.712.484)	-	2.177	(1.710.307)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.308.932	151.615	(15.180)	1.445.367
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.685.841)	(334.944)	-	(2.020.785)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	2.184.067	(144.785)	-	2.039.283
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.377.077	66.348	-	1.443.425
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(167.564)	-	-	(167.564)
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı)	3.393.580	(78.437)	-	3.315.144
Finansman Gelirleri	566.853	-	(11.926)	554.927
Finansman Giderleri (-)	(292.273)	(365.795)	11.926	(646.142)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	3.668.160	(444.232)	-	3.223.929
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(953.678)	-	-	(953.678)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	466.403	82.141	-	548.544
NET DÖNEM KARI/ZARARI	3.180.885	(362.091)	-	2.818.795
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	108.841	2.847	-	111.688
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.076	-	-	6.076
Toplam Yatırım Harcamaları	114.917	2.847	-	117.764
Amortisman Giderleri	(767.029)	(91.684)	-	(858.713)
İtfa Payı Giderleri	(318.802)	(7.301)	-	(326.103)
	(1.085.831)	(98.985)	-	(1.184.816)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	65.558.798	6.517.031	(8.730.861)	63.344.968
- Kaynaklar Toplamı	65.558.798	6.517.031	(8.730.861)	63.344.968

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
30 EYLÜL 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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kasa	12.988	1.954
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	6.010.148	14.265.322
- Vadesiz mevduatlar	5.378.277	852.854
Diğer hazır değerler	2.427	3.435
Toplam	<u>11.403.840</u>	<u>15.123.565</u>

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>Faiz Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.12.2017</u>
TL	19,5 -21,0	5.10.2018	3.089.541	14,2	26.01.2018	7.085.143
USD	4,5 - 4,9	8.10.2018	2.920.607	3,00	26.01.2018	6.952.001
EUR	-	-	-	1,2	15.01.2018	228.178
Toplam Vadeli Mevduat			<u>6.010.148</u>			<u>14.265.322</u>

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
TL Mevduat	3.202.490	7.751.964
USD Mevduat	8.128.287	7.036.702
EURO Mevduat	57.648	329.510
Toplam	<u>11.388.425</u>	<u>15.118.176</u>

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yatırım Fonu	85.535	293
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	9.432.370	1.696.595
Toplam	<u>9.517.905</u>	<u>1.696.888</u>

30.09.2018

Gerçeğe uygun değer değişimi kar/(zarara)

yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonu	5.166.500	85.535	85.535

İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar

	Nominal	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	7.210.000	9.432.370	9.432.370

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

	Nominal	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	1.720.000	1.696.595	1.696.595

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
a) Banka Kredileri	798.258	1.465.470
b) Banka Kredi Kartları	23.626	20.862
Toplam	821.884	1.486.332

a) Banka Kredileri:

		<u>30.09.2018</u>		
	<u>Ortalama</u>		<u>Uzun Vadeli</u>	
	<u>Faiz Oranı</u>		<u>Borçlanmaların</u>	
<u>Para Birimi</u>	<u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	34,5 -36,75	798.258	-	-
Toplam		798.258	-	-

		<u>31.12.2017</u>		
	<u>Ortalama</u>		<u>Uzun Vadeli</u>	
	<u>Faiz Oranı</u>		<u>Borçlanmaların</u>	
<u>Para Birimi</u>	<u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	11,7- 16,50	1.357.000	108.470	-
Toplam		1.357.000	108.470	-

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	798.258	1.465.470
Toplam	798.258	1.465.470

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
30 EYLÜL 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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alıcılar (*)	4.930.474	8.576.382
Alacak Senetleri (*)	2.848.574	4.411.533
Gelir Tahakkukları	-	798.787
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(790.600)	(294.702)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	4.565.285	2.519.189
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(4.565.285)	(2.519.189)
<i>Ara Toplam</i>	<u>6.988.448</u>	<u>13.492.000</u>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 19) (*)	984.787	956.527
Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri	(94.783)	(27.388)
Toplam	<u>7.878.452</u>	<u>14.421.139</u>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari alacaklar için % 26,77, USD cinsinden ticari alacaklar için % 2,604 EUR cinsinden ticari alacaklar için % 0 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 221 gündür. (2017: TL % 13,95 , USD %1,694, EUR %0 ortalama vade 118 gün).

<u>(*) Alıcılar ve Alacak Senetleri</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
0- 3 ay Arası Vadeli	1.712.300	4.133.128
3-6 Ay Arası Vadeli	1.732.727	9.723.696
6-9 Ay Arası Vadeli	5.318.808	87.618
Toplam	<u>8.763.835</u>	<u>13.944.442</u>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 4.565.285 TL (31.12.2017: 2.519.189 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. Bu dönem içerisinde 2.132.290 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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	2.519.189	1.425.863
Dönem Gideri	2.132.290	1.099.408
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(86.194)	(6.082)
Dönem Sonu	<u>4.565.285</u>	<u>2.519.189</u>

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar (*)	4.206.154	4.754.007
Borç Senetleri (*)	-	-
Gider Tahakkukları	-	19.500
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(422.637)	(6.617)
Diğer Ticari Borçlar	781.191	95.088
<i>Ara Toplam</i>	<u>4.564.708</u>	<u>4.861.978</u>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 19) (*)	338.754	-
Eksi: İlişkili Taraflara Ertelenmiş Finansman Gideri	(49.002)	-
Toplam	<u>4.854.460</u>	<u>4.861.978</u>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari borçlar için % 27,74, USD cinsinden ticari borçlar için % 2,310, EUR %0 olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 57 gündür. (2017: % 13,795 ,USD %1,694, EUR %0 olup 77gündür).

<u>(*) Satıcılar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1-3 Ay Arası Vadeli	1.641.733	4.754.007
6-9 Ay Arası Vadeli	2.903.175	-
Toplam	<u>4.544.908</u>	<u>4.754.007</u>

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 1.441.893 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31.12.2017: 318.643 TL).

Cari dönem içerisinde 1.459 TL maddi duran varlık satışı bulunmaktadır (31.12.2017: 370.834 TL).

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
**30 EYLÜL 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 1.730.114 TL tutarındaki maddi olmayan duran varlık artışının (31.12.2017: 13.577 TL). tamamı cari dönem (borçlanma maliyetleri hariç) aktifleştirilen geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır.(31.12. 2017: Bulunmamaktadır).

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dava Karşılıkları	42.110	23.405
Toplam	42.110	23.405

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

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

	<u>30.09.2018</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	3.531.833	-	50.000	3.184.308
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	3.531.833	-	50.000	3.184.308

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

				31.12.2017
<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</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

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	<u>30.09.2018</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	699.333	-	50.000	351.808	291.505	-	291.505
İpotekler	2.832.500	-	-	2.832.500	2.832.500	-	2.832.500
Toplam	3.531.833	-	50.000	3.184.308	3.124.005	-	3.124.005

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.09.2018 tarihi itibariyle % 0 ’ dır (31.12.2017: % 0).

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
30 EYLÜL 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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	271.836	53.579
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	262.656	112.890
Toplam	534.492	166.469

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İzin Karşılığı	68.166	5.600
Toplam	68.166	5.600

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	353.539	577.823
Toplam	353.539	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>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	2,57
Emeklilik olasılığı (%)	100	100

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 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 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 Ocak itibariyle karşılık	577.823	482.699
Hizmet maliyeti	28.571	235.706
Faiz maliyeti	16.662	16.447
Dönem içindeki Ödemeler	(255.523)	(224.560)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp Net (*)	(13.994)	67.531
Dönem Sonu Toplam Karşılık	353.539	577.823

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 13.994 TL hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: 67.531 TL).

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>30.09.2018</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
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	12,23	2.885.760	-	-
Güler Yatırım Holding A.Ş.	12,18	2.874.240	-	-
Ali Taş	-	-	22,03	5.200.000
Mehmet Tayyip Türkaslan	13,90	3.280.000	22,03	5.200.000
Diğer	61,69	14.560.000	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 5.760.000 adet A grubu, 17.840.000 adet B grubu olmak üzere toplam 23.600.000 adet paydan oluşmaktadır. A grubu paylar nama, B grubu paylar hamiline yazılıdır. A Grubu paylara yönetim kuruluna aday önerme ve genel kurulda oy hakkı imtiyazı tanınmıştır. B Grubu paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

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

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş

Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2018	31.12.2017
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları (*)	5.561.499	4.943.555
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18.859	8.901
Toplam	5.580.358	4.952.456

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	1.399.707	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)

	30.09.2018	31.12.2017
Olağanüstü Yedekler	322.009	309.114
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	23.896.727	20.184.455
Toplam	24.218.736	20.493.569

e) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak Bakiyesi	79.135	280.576
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	(453.811)	(201.441)
Diğer	1.237	-
Toplam	(373.439)	79.135

Kar Dağıtımı

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**
30 EYLÜL 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

Satış Gelirleri (net)	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07.-30.09.2018	01.07.-30.09.2017
Yurt İçi Satış Gelirleri	12.495.157	24.325.941	2.910.088	7.579.219
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.155.622	1.168.054	396.603	309.173
Diğer Gelirler	185.227	2.867.924	47.563	488.310
Toplam Gelirler	13.836.006	28.361.919	3.354.254	8.376.702
Satıştan İadeler (-)	(5.948)	(142.635)	1.393	(44.131)
Satış Gelirleri, net	13.830.058	28.219.284	3.355.647	8.332.571

Satışların Maliyeti (-)	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017	01.07.-30.09.2018	01.04-30.09.2017
Satılan Mamul Maliyeti	(6.612.198)	(5.629.461)	(2.628.594)	(1.900.908)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(5.807.556)	(12.715.822)	(1.788.304)	(3.813.389)
Satışların Maliyeti	(12.419.754)	(18.345.283)	(4.416.898)	(5.714.297)
Brüt Kar / (Zarar)	1.410.304	9.874.001	(1.061.251)	2.618.274

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2017
Ertelenmiş Finansman Geliri	816.347	418.690	363.668	(95.120)
Teşvik ve Destek Gelirleri	407.896	695.602	159.242	160.544
Konusu Kalmayan Karşılıklar	242.450	15.469	151.720	-
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	459.531	175.472	335.860	47.102
Vade Farkı Gelirleri	2.482.598	-	1.498.073	-
Yurtdışı Satıştan Elde Edilen İndirimler	201.572	-	4.186	-
Diğer Gelir ve Karlar	174.717	140.134	58.119	62.709
Toplam	4.785.111	1.445.367	2.570.868	175.235

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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>01.01-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2017</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2017</u>
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>				
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	919.361	568.999	329.236	(20.513)
Vade Farkı Giderleri (-)	1.176.918	-	861.515	-
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	803.526	310.423	765.157	70.042
Karşılık Giderleri				
- Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	2.132.290	1.107.407	-	-
- Dava Karşılığı (-)	18.706	-	-	-
Diğer Gider ve Zararlar (-)	16.042	33.956	15.031	2.122
Toplam	5.066.843	2.020.785	1.970.939	51.651

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2017</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2017</u>
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>				
Faiz Gelirleri	1.066.192	1.098.932	513.879	513.921
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Kira Geliri	554.707	276.250	192.122	97.500
Menkul Kıymet Değer Artış Karları	1.914.196	1.895	1.178.201	234
Sabit Kıymet Satış Karları	2.186	66.348	2.186	66.348
Toplam	3.537.281	1.443.425	1.886.388	678.003

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2017</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2017</u>
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Giderleri (-)	-	167.564	-	55.856
Menkul Kıymet Değer Azalış Zararları (-)	742.983	-	470.228	-
Sabit Kıymet Satış Zararları (-)	1.460	-	1.460	-
Toplam	744.443	167.564	471.688	55.856

17. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>30.09.2018</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).

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

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

17. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	30.771	1.339.860
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.771	1.339.860

Vergi Karşılığı

	<u>30.09.2018</u>	<u>30.09.2017</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(222.168)	(953.678)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	512.293	548.544
Toplam	290.125	(405.134)

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).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla 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.

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

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

17. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Vergi Öncesi Kar / Zarar	(99.460)	4.358.374
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	(99.460)	4.358.374
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	22%	20%
Hesaplanan Vergi	21.881	(871.675)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(4.002)	(31.638)
Diğer	272.246	501.141
Toplam	290.125	(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 muhasebeleştirilmektedir. 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: 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir).

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

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

17. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Varlıkları / (Yükümlülükleri)</u>	
	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Mali İndirilebilir Zararlar	1.922.804	948.513	384.561	208.673
Kıdem Tazminatı Karşılığı	353.539	583.422	70.708	116.796
İzin Karşılığı	68.166	-	14.997	-
Dava Karşılıkları	42.110	57.418	9.264	12.632
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	3.872.599	4.036.823	851.972	888.104
Ertelenmiş Finansman Geliri	883.458	337.580	194.361	74.268
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	298.732	245.817	334.378	49.162
Diğer Düzeltmelerin Etkisi	623.133	592.010	137.089	130.242
Kur Farkı Gideri	1.718	-	378	-
Toplam	8.066.259	6.801.583	1.997.708	1.479.877
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Yeniden Değerleme Değer Artış Düzeltmesi (*)	(6.179.444)	(6.179.444)	(617.944)	(1.235.889)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(418.076)	(22.107)	(91.977)	(4.864)
Diğer Düzeltmelerin Etkisi	-	(118.277)	-	(26.020)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(29.241)	-	(6.435)	-
Finansal Yatırım Değerleme Farkı	-	(269.043)	-	(59.191)
Toplam	(6.626.761)	(6.588.871)	(716.356)	(1.325.964)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	1.439.498	212.712	1.281.351	153.913
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			1.127.438	937.949
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler			2.799	(261)
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi (*)			(617.944)	-
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)			512.293	937.688

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

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.09.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	153.913	(784.036)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	512.293	937.688
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(2.799)	261
Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi	617.944	--
Dönem Sonu	1.281.351	153.913

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

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

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2017</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2017</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	644.476	2.987.007	552.409	1.043.558
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	23.600.000	23.600.000	23.600.000	23.600.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,027	0,127	0,023	0,044

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018							
	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.	325.704	-	-	-	-	-	-	-
İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	464.603	-	-	-	338.754	-	-	-
Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş.	6.740	-	-	-	-	-	-	-
Progen Yaşam Bilimleri Kimya San. ve Ticaret Ltd. Şti.	187.740	-	-	-	-	-	-	-
<u>Ortaklar</u>								
Mehmet Tayyip Türkaslan	-	-	-	-	-	4.800	-	-
İsmail Kılıç	-	-	-	-	-	40.834	-	-
Sadık Kılıç	-	9.736	-	-	-	-	-	-
Emrah Kılıç	-	283.491	-	-	-	10.000	-	-
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(94.783)	-	-	-	(49.002)	-	-	-
Toplam	890.004	293.227	-	-	289.752	55.634	-	-

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

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

19. 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
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 30.09.2018 ve 01.01.-30.09.2017 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01.01.- 30.09.2018			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışı	Mal Alışı	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	489.898	260.000	14.600
İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	498.356	158.000	-
Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş.	21.612	-	64.737
Progen Yaşam Bilimleri Kimya San. ve Ticaret Ltd Şti.	228.688	-	-
Toplam	1.238.554	418.000	79.337

01.01.- 30.09.2017			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışı	Mal Alışı	Diğer
<u>İlişkili Şirket</u>			
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	581.135	-	-
İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti.	220.532	15.085	107.352
Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş.	-	-	57.085
İdea Biyoteknoloji Üre. Sat. Oto Kira İth. İhr. Paz.	-	329.337	-
Toplam	801.667	344.422	164.437

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup’un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılardan oluşmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017
Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	569.737	597.161
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
Toplam	569.737	597.161

20. 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
30 EYLÜL 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 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:

30.09.2018	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)	890.004	6.988.448	293.227	78.256	11.388.425	85.535	9.432.370
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	890.004	6.988.448	293.227	78.256	11.388.425	85.535	9.432.370
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)	-	4.565.285	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.565.285)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 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 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 değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

20. 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

30 EYLÜL 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 ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2018				31.12.2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	241.905	7.730	28.142	-	453.282	7.393	94.208	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.196.159	1.357.388	9.371	-	7.366.217	1.865.559	72.973	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	125	-	18	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.438.189	1.365.118	37.531	-	7.819.499	1.872.952	167.181	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6- Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+5+6)	8.438.189	1.365.118	37.531	-	7.819.499	1.872.952	167.181	1
9. Ticari Borçlar	2.903.753	-	407.621	9.040	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	2.903.753	-	407.621	9.040	2.057.510	-	448.027	6.780
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16. Uzun Vadeli Yükümlükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Toplam Yükümlülükler	2.903.753	-	407.621	9.040	2.057.510	-	448.027	6.780
18. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-17)	5.534.436	1.365.118	(370.090)	(9.040)	5.761.988	1.872.952	(280.846)	(6.779)
19. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.534.311	1.365.118	(370.108)	(9.040)	5.761.988	1.872.952	(280.846)	(6.779)

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

30 EYLÜL 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 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	817.733	(817.733)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	817.733	(817.733)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(257.231)	257.231	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(257.231)	257.231	-	-
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(7.058)	7.058	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(7.058)	7.058	-	-
TOPLAM (3+6+9)	553.444	(553.444)		

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

30 EYLÜL 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 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)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	706.459	(706.459)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(126.816)	126.816	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(126.816)	126.816	-	-
GBP'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(3.444)	3.444	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	(3.444)	3.444	-	-
TOPLAM (3+6+9)	576.199	(576.199)	-	-

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

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

21. 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
30.09.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	11.403.840	11.403.840	4
Ticari alacaklar	-	-	7.878.452	7.878.452	7,19
Finansal yatırımlar	-	85.535	9.432.370	9.517.905	5
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	821.884	821.884	6
Ticari borçlar	-	-	4.854.460	4.854.460	7,19
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	30.771	30.771	17
	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	7,19
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	7,19
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	1.339.860	1.339.860	17

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

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. 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 değerlendirir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

30.09.2018

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

85.535

85.535

-

-

Toplam

85.535

85.535

-

-

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

-

-

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.09.2018

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.

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Grup sürdürülebilir karlılığının devam ettirilmesi ve faaliyet alanının genişletilmesi hedefleri doğrultusunda imtiyazlı paylarına sahip ortaklarından Güler Yatırım Holding A.Ş.'nin finans sektöründe faaliyet gösteren %97 oranında bağlı ortaklığı A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin %43'üne karşılık gelen 1.419.000 TL nominal değerli A grubu ve 9.331.000 TL nominal değerli B grubu paylarının 19.172.819 TL bedel üzerinden satın alınmasına karar vermiştir.

Söz konusu pay devrine izin verilmesi için SPK'nın III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ'in 34. maddesi uyarınca SPK'ya izin başvurusunda bulunulmuş olup, pay devirleri SPK'nın iznini takiben gerçekleştirilecektir.