

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünleri İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünleri İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile Bağlı Ortaklığı'nın (birlikte "Grup") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Diğer Husus

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 12 Mart 2018 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirilmiştir

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu | Bağımsız denetim çalışmalarımız kapsamında konunun nasıl dikkate alındığı |
|--|--|
| <i>Maddi Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Yeniden Değerlemesi</i> | |
| <p>Grup'un maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller kalemlerine ilişkin açıklamaları 16,17 numaralı dipnotta yer almaktadır. Grup'un konsolide finansal tablolarında, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller kaleminde raporlanan arsalar ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Arsalar ve binalar gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi uzmanları tarafından belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller için yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihi olan 05 Kasım 2018 tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirilmiş tutar ise yeniden değerlendirme tarihi olan 05 Kasım 2018 tarihindeki gerçeğe uygun değerinden müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Ayrıca bir bütün olarak maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup aktif büyüklüğünü %45'ini oluşturmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkul kalemlerinin değerlendirilmesi denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> | <p>Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, bağımsız değerlendirme şirketi uzmanları tarafından yapılan değerlendirme çalışmasının yeterliliği uzmanların elde ettiği bulguların ve vardığı sonuçların ihtiyaca uygunluğu ve makullüğü ile bu bulgu ve sonuçların diğer denetim kanıtlarıyla tutarlılığı; uzman çalışmasının önemli varsayım ve yöntemlerin kullanımını içermesi nedeniyle, bu varsayım ve yöntemlerin içinde bulunulan şartlar altında ihtiyaca uygunluğu ve makullüğü; uzman çalışmasında, yapılan çalışma açısından önemli kaynak verilerin kullanılması nedeniyle, bu kaynak verilerin ihtiyaca uygunluğu, tamlığı ve doğruluğu gözden geçirilmiştir. Ayrıca duran varlıklara ilişkin tüm kalemler muhasebe kayıtlarında yer alan fatura vb. belgeler temin edilerek kontrol edilmiş ve bu varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmiştir</p> |

| <i>Ticari Alacaklar</i> | |
|---|--|
| Grup'un ticari alacaklar kalemine ilişkin açıklamaları 9,37 numaralı dipnotta yer almaktadır. Ticari alacaklar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının %13'ünü oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlık ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, ciddi risk olarak değerlendirilmektedir. | Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir: <ul style="list-style-type: none">• Grup'un ticari alacaklar toplamının %80'i oranında doğrulama yazısı temin edilerek Grup kayıtları ile karşılaştırılmıştır,• Grup'un düzenlemiş olduğu fatura örnekleri temin edilerek muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir,• Grup'un ticari alacaklarının dönem içerisindeki tahsilatlarına ilişkin olarak dekont örnekleri temin edilerek muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir,• Grup'un ticari alacaklarına ilişkin reeskont ve alacak devir hızı çalışmaları kontrol edilmiştir,• Grup'un şüpheli olarak kaydettiği alacak kalemleri gözden geçirilmiş, söz konusu kalemler dışında şüpheli alacak bulunup bulunmadığı test edilmiştir,• Grup'un yabancı para alacaklarına ilişkin kur değerlemeleri kontrol edilmiştir. |

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cemal Öztürk'tür.

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

Cemal ÖZTÜRK, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2019

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

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 31.12.2018 | Önceki Dönem 31.12.2017 |
|---|------------------------|---|----------------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 6.140.988 | 15.123.565 |
| Finansal Yatırımlar | 7 | 51.376 | 1.696.888 |
| Ticari Alacaklar | | 8.373.266 | 14.421.139 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 9,37 | 1.379.492 | 929.139 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 9 | 6.993.774 | 13.492.000 |
| Diğer Alacaklar | | 10.858.132 | 453.123 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 10,37 | 10.074.277 | 220.057 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 10 | 783.855 | 233.066 |
| Stoklar | 12 | 3.870.859 | 6.724.095 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 13 | 868.433 | 214.684 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 35 | 220.814 | 995.375 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 26 | 2.480.560 | 1.218.370 |
| | | 32.864.428 | 40.847.239 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | | 2.450 | 4.850 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 10,37 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 10 | 2.450 | 4.850 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 16 | 18.600.000 | 10.561.787 |
| Maddi Duran Varlıklar | 17 | 11.166.656 | 9.481.577 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 18 | 1.717.613 | 2.041.495 |
| Şerefiye | | 1.030.700 | 1.030.700 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 18 | 686.913 | 1.010.795 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 13 | - | 661 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 35 | 1.701.022 | 153.913 |
| | | 33.187.741 | 22.244.283 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 66.052.169 | 63.091.522 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetim'den Geçmiş | |
|---|------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | Cari Dönem 31.12.2018 | Önceki Dönem 31.12.2017 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 8.660.485 | 8.263.665 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 8 | 636.553 | 1.377.862 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 8 | - | 108.470 |
| Ticari Borçlar | | 7.295.299 | 4.861.978 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 9,37 | 356.792 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 9 | 6.938.507 | 4.861.978 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 25 | 349.198 | 166.469 |
| Diğer Borçlar | | 167.348 | 82.726 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 10,37 | - | 6.834 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 10 | 167.348 | 75.892 |
| Ertelenmiş Gelirler | 13 | 64.393 | 297.295 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 35 | - | 1.339.860 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 147.694 | 29.005 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 25 | 105.584 | 5.600 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 23 | 42.110 | 23.405 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 329.745 | 577.823 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 329.745 | 577.823 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 25 | 329.745 | 577.823 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 8.990.230 | 8.841.488 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| | | 57.061.939 | 54.250.034 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 57.912.428 | 54.170.899 |
| Ödenmiş Sermaye | 27 | 23.600.000 | 23.600.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 8.127.362 | 4.952.456 |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 27 | 8.127.362 | 4.952.456 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 27 | 8.075.829 | 4.943.555 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 27 | 51.533 | 8.901 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 27 | 1.399.707 | 967.231 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | 27 | 24.184.148 | 20.493.569 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | 36 | 601.211 | 4.157.643 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 27 | (850.489) | 79.135 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 66.052.169 | 63.091.522 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş | |
|--|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | Cari Dönem 01.01.-31.12.2018 | Önceki Dönem 01.01.-31.12.2017 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 28 | 20.472.876 | 38.450.168 |
| Satışların Maliyeti | 28 | (17.574.900) | (25.630.248) |
| TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR) | | 2.897.976 | 12.819.920 |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | | 2.897.976 | 12.819.920 |
| Genel Yönetim Giderleri | 29 | (3.734.173) | (3.797.761) |
| Pazarlama Giderleri | 29 | (3.703.142) | (3.513.327) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 29 | (3.566.523) | (2.651.848) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 | 5.627.081 | 1.759.293 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 31 | (9.690.453) | (2.102.030) |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | | (12.169.234) | 2.514.247 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 32 | 11.325.725 | 1.813.120 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 32 | (3.934.876) | (168.829) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI) | | (4.778.385) | 4.158.538 |
| Finansman Gelirleri | 33 | 3.316.133 | 785.858 |
| Finansman Giderleri (-) | 33 | (765.032) | (586.022) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | (2.227.284) | 4.358.374 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | 1.896.522 | (402.172) |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | 35 | - | (1.339.860) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 35 | 1.896.522 | 937.688 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | (330.762) | 3.956.202 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | (330.762) | 3.956.202 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 27 | (931.973) | (201.441) |
| Ana Ortaklık Payları | 36 | 601.211 | 4.157.643 |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 36 | 0,025 | 0,176 |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | - | - |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 18 | 0,025 | 0,176 |
| - Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | - | - |
| RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 01.01.2018 - 31.12.2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | | | |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | (330.762) | 3.956.202 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 3.180.578 | (67.270) |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | 3.480.304 | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 25 | 60.380 | (67.531) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (360.106) | 261 |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | | - | - |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 35 | (360.106) | 261 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 3.180.578 | (67.270) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 2.849.816 | 3.888.932 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | (929.624) | (201.441) |
| Ana Ortaklık Payları | | 3.779.440 | 4.090.373 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

| Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Geri Alınmış Paylar | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar | | |
|---|-----------------|---------------------|----------------------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | | | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı Zararı | | | | | |
| BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ | | | | | | | | | | | | | | | |
| ÖNCEKİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Ocak 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 27 | 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 |
| Transferler | - | - | - | (67.433) | - | (67.433) | (67.433) | - | 4.155.131 | (4.087.698) | 67.433 | - | - | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | (67.270) | (67.270) | (67.270) | - | - | 4.157.643 | 4.157.643 | 4.090.373 | (201.441) | 3.888.932 | |
| Dönem Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.157.643 | 4.157.643 | 4.157.643 | (201.441) | 3.956.202 | |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | (67.270) | (67.270) | (67.270) | (67.270) | - | - | - | - | (67.270) | - | (67.270) | |
| Sermaye Arttırımı | 17.700.000 | - | (12.126.950) | - | - | - | - | - | (5.573.050) | - | (5.573.050) | - | - | - | |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | - | 93.800 | - | - | - | - | - | - | 64.549 | - | 64.549 | 158.349 | - | 158.349 | |
| 31 Aralık 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 27 | 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 |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | 27 | 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 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - | (34.588) | - | (34.588) | (34.588) | (3.323) | (37.911) | |
| Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - | (34.588) | - | (34.588) | (34.588) | (3.323) | (37.911) | |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | 432.476 | 3.725.167 | (4.157.643) | (432.476) | - | - | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | 3.132.274 | 42.632 | 3.174.906 | 3.174.906 | - | - | 601.211 | 601.211 | 3.776.117 | (926.301) | 2.849.816 | |
| Dönem Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 601.211 | 601.211 | 601.211 | (931.973) | (330.762) | |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | 3.132.274 | 42.632 | 3.174.906 | 3.174.906 | - | - | - | - | 3.174.906 | 5.672 | 3.180.578 | |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 31 Aralık 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 27 | 23.600.000 | - | - | 8.075.829 | 51.533 | 8.127.362 | 8.127.362 | 1.399.707 | 24.184.148 | 601.211 | 24.785.359 | 57.912.428 | (850.489) | 57.061.939 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE TİCARET SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.- 31.12.2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetim'den Geçmiş | |
|---|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | Cari Dönem 01.01.-31.12.2018 | Önceki Dönem 01.01.-31.12.2017 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (6.108.895) | 1.405.256 |
| Dönem Karı (Zararı) | | (330.762) | 3.956.202 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | (5.368.422) | 578.656 |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 17,18 | 1.211.732 | 1.544.630 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | (191.840) | 95.124 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (191.840) | 95.124 |
| Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | | - | (3.533) |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 197.008 | (319.335) |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | | 793.786 | 234.477 |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | | (596.778) | (553.812) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | | (5.038.213) | - |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | | (1.547.109) | (738.230) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 930.149 | (3.129.602) |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 7 | 1.645.512 | 37.831 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 9,37 | 5.254.087 | (4.030.736) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 10,37 | (10.402.609) | (346.449) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 12 | 2.853.236 | 2.398.546 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 13 | - | 419.228 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 9,37 | 3.030.099 | (1.294.366) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 25 | 182.729 | (36.871) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 10,37 | 84.622 | (356.290) |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | | - | 79.505 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (1.717.527) | - |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (4.769.035) | 1.405.256 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | (1.339.860) | - |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (2.023.903) | (180.593) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 17,18 | 208.938 | 184.574 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 18 | - | 2.802 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 17,18 | (2.232.841) | (332.219) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | - | (35.750) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (849.779) | 108.607 |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | - | 158.349 |
| İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | - | 158.349 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 8 | (849.779) | 17.528 |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | - | (67.270) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C) | | (8.982.577) | 1.333.270 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D) | | (8.982.577) | 1.333.270 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 6 | 15.123.565 | 13.790.295 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 6 | 6.140.988 | 15.123.565 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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. İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... | 29 |
| 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR | 29 |
| 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 29 |
| 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 31 |
| 7. FİNANSAL YATIRIMLAR | 31 |
| 8. FİNANSAL BORÇLANMALAR | 32 |
| 9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 33 |
| 10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 35 |
| 11. TÜREV ARAÇLAR..... | 35 |
| 12. STOKLAR..... | 35 |
| 13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | 36 |
| 14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ..... | 36 |
| 15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 36 |
| 16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 36 |
| 17. MADDİ DURAN VARLIKLAR | 38 |
| 18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 40 |
| 19. KİRALAMA İŞLEMLERİ..... | 42 |
| 20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ | 42 |
| 21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI..... | 42 |
| 22. BORÇLANMA MALİYETLERİ..... | 42 |
| 23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR..... | 42 |
| 24. TAAHHÜTLER | 45 |
| 25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 45 |
| 26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 46 |
| 27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... | 47 |
| 28. HASILAT | 49 |
| 29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | 49 |
| 30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 51 |
| 31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER..... | 52 |
| 32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 52 |
| 33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ..... | 53 |
| 34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER .. | 53 |
| 35. GELİR VERGİLERİ | 53 |
| 36. PAY BAŞINA KAZANÇ..... | 57 |
| 37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 58 |
| 38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 61 |
| 39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 70 |
| 40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 71 |
| 41. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR..... | 72 |

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 İçi Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze Kocaeli adresindedir.

Şirket’in pay senetleri 2014 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin % 75,27’ine (31 Aralık 2017: % 42,37) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

31.12.2018 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 69 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 13 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 82 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 27).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı:

Şirketin İsmi

Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.

Faaliyet Alanı

Biyoteknoloji

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki 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, 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.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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.

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar ve binaların 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 sağlanması 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.
- “Finansman Gelirleri” kaleminde gösterilen 1.229.065 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz gelirleri , “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde gösterilmiştir.
- “Genel Yönetim Giderleri” kaleminde gösterilen 1.099.408 TL tutarındaki Şüpheli Alacak Karşılığı , “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” kaleminde gösterilmiştir.
- “Finansman Gelirleri” kaleminde gösterilen 71.984 TL tutarındaki fon satış gelirleri , “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde gösterilmiştir.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 39’un yerini alan TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntem ile Şirket, TFRS 9 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 39’a uygun olarak sunulmuştur.

TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişikliklerin 1 Ocak 2018 tarihli konsolide finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2017 | TFRS 9 | 1 Ocak 2018 |
|--|----------------------------|---------------|--------------------|
| | yeniden düzenlenmiş | Etkisi | raporlanan |
| Konsolide finansal durum tablosu | | | |
| Kısa vadeli ticari alacaklar (net) | 14.421.139 | (48.604) | 14.372.535 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 937.263 | 10.693 | 947.956 |
| 1 Ocak itibarıyla geçmiş yıl karları | | | 2018 |
| Önceden raporlanan | | | 24.218.736 |
| TFRS 9 standardının uygulanmasına ilişkin düzeltmelerin etkisi | | | (34.588) |
| Yeniden düzenlenmiş | | | 24.184.148 |

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.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

31 Aralık 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 hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 uygulanmaya 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 değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin 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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin

Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 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.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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 yayınlamıştır. 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.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018’de UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde etki beklememektedir.

Ekim 2018’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklık

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

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

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

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

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

31.12.2018 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklık ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir: (31.12.2017: % 53,33)

| <u>Bağlı Ortaklık</u> | <u>Ana Faaliyeti</u> | <u>Fonksiyonel</u> | <u>Kuruluş ve</u> | <u>Sermayedeki</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 |

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.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 11 Mart 2019 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.

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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. Standardın 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.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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.

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 |

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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 kısımdır 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.

D. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat ve Gelirler

1 Ocak 2018 sonrası muhasebe politikaları

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TFRS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TFRS'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. Standardın temelilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıttırmasıdır.

Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi
 - Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
 - Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
 - İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hasılatın büyük kısmı; insan ve hayvan sağlığına ilişkin ürünlerin satışından oluşmaktadır.

Kira Gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Faiz geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari alacak devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 233 güne kadar olan vadeler için yıllık % 21,33 oranında vade farkı uygulanmıştır (Not 9,31).

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari borç devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 92 güne kadar olan vadeler için yıllık % 22,61 oranında vade farkı uygulanmıştır (Not 9,31).

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 12).

Stokların maliyetinin hesaplanmasında “ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Grup’un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen arsa, binalar ve tesis, makine ve cihazlar dışındaki fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanmış gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda oldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 17).

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Modeli

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arsa, binalar ve tesis makine ve cihazlar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan arsa, binalar ve tesis makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Bina, arsa ile tesis makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer alışı tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 17).

Yeniden değerlendirilen bina, arsa ile tesis makine ve cihazların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler.

Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. İşletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir. (Not 16).

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülür (Not 16).

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

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değer değişikliğinin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Şirket’in kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklarda raporlanmıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığı değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde, değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Kiralamalar

Faaliyet Kiralaması

Kiracı Durumunda Grup

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. (Not 19)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar (devamı)

Kiralayan durumunda Grup

Faaliyet kiralaması sonucunda elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır. (Not 19)

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

İlişkili Taraflar

Grup’un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup’un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 37).

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir. İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları Not 38’de açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararlarla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılabilecek imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 36).

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir. İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 40).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Grup’ta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır. (Not 23)

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup’un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 21).

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 35). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye’de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 25).

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

F. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

- e) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup’un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

5.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 sektörde 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.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

| | Hayvan Sağlığı | Medikal | Konsolidasyon Düzeltilmeleri | Toplam |
|--|----------------|-------------|---------------------------------|--------------|
| 31.12.2017 | | | | |
| Net Hasılat | | | | |
| Net Satışlar | 31.857.213 | 8.157.279 | (1.564.324) | 38.450.168 |
| Hasılat Toplamı | 31.857.213 | 8.157.279 | (1.564.324) | 38.450.168 |
| Satışların Maliyeti (-) | (21.462.352) | (5.676.267) | 1.508.371 | (25.630.248) |
| Brüt Kar / (Zarar) | 10.394.861 | 2.481.012 | (55.953) | 12.819.920 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (2.976.813) | (844.912) | 23.964 | (3.797.761) |
| Pazarlama Giderleri (-) | (1.899.431) | (1.613.896) | - | (3.513.327) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | (2.705.425) | - | 53.577 | (2.651.848) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1.560.630 | 220.251 | (21.588) | 1.759.293 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (1.684.409) | (417.621) | - | (2.102.030) |
| Esas Faaliyet Karı/Zararı | 2.689.414 | (175.166) | - | 2.514.248 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1.678.049 | 135.071 | - | 1.813.120 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | (168.829) | - | - | (168.829) |
| Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar / (Zararı) | 4.198.633 | (40.095) | - | 4.158.538 |
| Finansman Gelirleri | 1.042.789 | - | (256.931) | 785.858 |
| Finansman Giderleri (-) | (309.526) | (533.427) | 256.931 | (586.022) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | 4.931.896 | (573.522) | - | 4.358.374 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri) | | | | |
| -Dönem Vergi Gelir/(Gideri) | (1.339.860) | - | - | (1.339.860) |
| -Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) | 801.319 | 136.370 | - | 937.688 |
| NET DÖNEM KARI/ZARARI | 4.393.355 | (437.152) | - | 3.956.202 |
| Yatırım Harcamaları (giderleri) | | | | |
| Maddi Duran Varlıklar | 315.796 | 2.847 | - | 318.643 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13.577 | - | - | 13.577 |
| Toplam Yatırım Harcamaları | 329.373 | 2.847 | - | 332.220 |
| Amortisman Giderleri | 1.012.635 | 108.026 | - | 1.120.661 |
| İtfa Payı Giderleri | 413.645 | 9.501 | - | 423.146 |
| | 1.426.280 | 117.527 | - | 1.543.807 |
| Diğer Bilgiler | | | | |
| - Varlıklar Toplamı | 65.470.811 | 7.132.336 | (9.511.625) | 63.091.522 |
| - Kaynaklar Toplamı | 65.470.811 | 7.132.336 | (9.511.625) | 63.091.522 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 12.484 | 1.954 |
| Bankalar | | |
| - Vadeli mevduatlar | - | 14.265.322 |
| - Vadesiz mevduatlar | 2.634.605 | 852.854 |
| Repo | 3.493.899 | - |
| Diğer hazır değerler | - | 3.435 |
| Toplam | 6.140.988 | 15.123.565 |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle bankalardaki vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Döviz Cinsi</u> | <u>Faiz Oranı</u> (%) | <u>Vade Tarihi</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>Faiz Oranı</u> (%) | <u>Vade Tarihi</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| TL | - | - | - | 14,2 | 26.01.2018 | 7.085.143 |
| USD | - | - | - | 3,00 | 26.01.2018 | 6.952.001 |
| EUR | - | - | - | 1,2 | 15.01.2018 | 228.178 |
| Toplam Vadeli Mevduat | | | - | | | 14.265.322 |

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle repo bakiyesinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>Faiz Oranı</u> (%) | <u>Vade Tarihi</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>Faiz Oranı</u> (%) | <u>Vade Tarihi</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| Repo | 22,69 | 2.10.2019 | 3.493.899 | - | - | - |

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| TL Mevduat | 131.905 | 7.751.964 |
| USD Mevduat | 1.988.655 | 7.036.702 |
| EURO Mevduat | 514.045 | 329.510 |
| Toplam | 2.634.605 | 15.118.176 |

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

| <u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Yatırım Fonu | 51.376 | 293 |
| Özel Sektör Tahvil ve Bonoları | - | 1.696.595 |
| Toplam | 51.376 | 1.696.888 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31.12.2018

Gerçeğe uygun değer değişimi kar/(zarara)

yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

| | Adet | Kayıtlı Değer | Gerçeğe Uygun Değer |
|--------------|-----------|---------------|---------------------|
| Yatırım Fonu | 2.944.500 | 51.376 | 51.376 |

İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal
varlıklar

| | Nominal | Kayıtlı Değer | Gerçeğe Uygun Değer |
|--------------------------------|---------|---------------|---------------------|
| Özel Sektör Tahvil ve Bonoları | - | - | - |

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 |

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| a) Banka Kredileri | 627.632 | 1.465.470 |
| b) Banka Kredi Kartları | 8.921 | 20.862 |
| Toplam | <u>636.553</u> | <u>1.486.332</u> |

a) Banka Kredileri:

31.12.2018

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ortalama Faiz Oranı</u> (%) | <u>Borçlanmaların</u> | | |
|--------------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| | | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Kısmımları</u> | <u>Uzun Vadeli</u> |
| TL | 33 | 627.632 | - | - |
| Toplam | | <u>627.632</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

31.12.2017

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

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 627.632 | 1.465.470 |
| Toplam | 627.632 | 1.465.470 |

b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

| <u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Alıcılar (*) | 4.648.647 | 8.576.382 |
| Alacak Senetleri (*) | 2.992.139 | 4.411.533 |
| Gelir Tahakkukları | - | 798.787 |
| Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri | (647.012) | (294.702) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar (**) | 4.549.655 | 2.519.189 |
| Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı | (4.549.655) | (2.519.189) |
| <i>Ara Toplam</i> | 6.993.774 | 13.492.000 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37) (*) | 1.492.288 | 956.527 |
| Eksi: İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Finansman Geliri | (112.796) | (27.388) |
| Toplam | 8.373.266 | 14.421.139 |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari alacaklar için % 21,33, USD cinsinden ticari alacaklar için % 3,005 EUR cinsinden ticari alacaklar için % 0 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 233 gündür. (2017: TL % 13,95 , USD %1,694, EUR %0 ortalama vade 118 gün).

| <u>(*) Alıcılar ve Alacak Senetleri</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 0- 3 ay Arası Vadeli | 2.682.309 | 4.133.128 |
| 3-6 Ay Arası Vadeli | 1.680.252 | 9.723.696 |
| 6-9 Ay Arası Vadeli | 4.770.513 | 87.618 |
| Toplam | 9.133.074 | 13.944.442 |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 4.549.655 TL (31.12.2017: 2.519.189 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. Bu dönem içerisinde 1.994.635 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (2017 : 1.099.408 TL).

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

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Grup’un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir: (**)

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla TMS 39’a göre hesaplanan | 2.519.189 | 1.425.863 |
| TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki (Not 2) | 48.604 | - |
| 1 Ocak itibarıyla yeniden raporlanan | 2.567.793 | 1.425.863 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 1.994.635 | 1.099.408 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (12.773) | (6.082) |
| 31 Aralık itibarıyla | <u>4.549.655</u> | <u>2.519.189</u> |

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır),.

b) Ticari Borçlar

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

| <u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Satıcılar (*) | 6.583.590 | 4.754.007 |
| Gider Tahakkukları | - | 19.500 |
| Eksi: Ertelemiş Finansman Gideri | (212.804) | (6.617) |
| Diğer Ticari Borçlar | 567.721 | 95.088 |
| <i>Ara Toplam</i> | <u>6.938.507</u> | <u>4.861.978</u> |
| İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Not 37) (*) | 396.058 | - |
| Eksi: İlişkili Tarafalara Ertelemiş Finansman Gideri | (39.266) | - |
| Toplam | <u>7.295.299</u> | <u>4.861.978</u> |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari borçlar için % 22,61, USD cinsinden ticari borçlar için % 2,876, EUR %0 olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 92 gündür. (2017: % 13,795 ,USD %1,694, EUR %0 olup 77gündür).

| <u>(*) Satıcılar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1-3 Ay Arası Vadeli | - | 4.754.007 |
| 6-9 Ay Arası Vadeli | 4.190.186 | - |
| 9-12 Ay Arası Vadeli | 2.789.462 | - |
| Toplam | <u>6.979.648</u> | <u>4.754.007</u> |

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | | |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 67.715 | 155 |
| Avans Olarak Alınan Alacak Senetleri | - | 223.558 |
| Verilen Depozito ve Garantiler | 716.140 | 9.353 |
| <i>Toplam</i> | <u>783.855</u> | <u>233.066</u> |
| | | |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37) | 10.074.277 | 220.057 |
| <i>Toplam</i> | <u>10.858.132</u> | <u>453.123</u> |
| | | |
| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 2.450 | 2.400 |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | - | 2.450 |
| <i>Toplam</i> | <u>2.450</u> | <u>4.850</u> |
| | | |
| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
| Diğer Çeşitli Borçlar | 5.254 | - |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 160.785 | 75.892 |
| Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 1.309 | - |
| <i>Toplam</i> | <u>167.348</u> | <u>75.892</u> |
| | | |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37) | - | 6.834 |
| <i>Toplam</i> | <u>167.348</u> | <u>82.726</u> |

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

12. STOKLAR

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 2.749.261 | 2.441.478 |
| Yarı Mamul | 566 | 14.078 |
| Mamuller | 225.854 | 419.253 |
| Ticari Mallar | 4.782.167 | 3.869.959 |
| Diğer Stoklar | 59.036 | 17.401 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | (3.946.025) | (38.074) |
| <i>Toplam</i> | <u>3.870.859</u> | <u>6.724.095</u> |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| <u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Verilen Sipariş Avansları | 787.411 | 112.110 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 81.022 | 52.010 |
| Personele Verilen Avanslae | - | 50.564 |
| Toplam | 868.433 | 214.684 |

| <u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | - | 661 |
| Toplam | - | 661 |

| <u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Alınan Avanslar | 64.393 | 289.509 |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | - | 7.786 |
| Toplam | 64.393 | 297.295 |

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| <u>Gerçeğe Uygun Değeri</u> | <u>1.01.2017</u> | | | <u>31.12.2017</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| | <u>Açılış Bakiyesi</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Amortisman</u> | <u>Kapanış Bakiyesi</u> |
| Binalar | 11.142.075 | 35.750 | (616.038) | 10.561.787 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 11.142.075 | 35.750 | (616.038) | 10.561.787 |

| <u>Gerçeğe Uygun Değeri</u> | <u>1.01.2018</u> | | | <u>31.12.2018</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | <u>Açılış Bakiyesi</u> | <u>Transferler</u> | <u>Değer Artışı</u> | <u>Kapanış Bakiyesi</u> |
| Arsa | - | 3.000.000 | 4.000.000 | 7.000.000 |
| Binalar | 10.561.787 | - | 1.038.213 | 11.600.000 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 10.561.787 | 3.000.000 | 5.038.213 | 18.600.000 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Ümraniye ve Çorlu’da bulunan binalarını ve Kocaeli Dilova’sında bulunan arsasını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde, Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden arsa ve binalar için 5 Kasım 2018 tarihli ekspertiz raporuna göre Dilova’sındaki arsanın değeri 7.000.000 TL, binaların değeri 11.600.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde, Emsal Karşılaştırma yöntemleri kullanılmıştır.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | | | | | | | | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|----------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | <u>Arazi ve</u> | | <u>Tesis, Makine</u> | | | <u>Özel</u> | <u>Yapılmakta</u> | |
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Arsalar</u> | <u>Binalar</u> | <u>ve Cihazlar</u> | <u>Taşıtlar</u> | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Maliyetler</u> | <u>Olan</u> | <u>Toplam</u> |
| | | | | | | | <u>Yatırımlar</u> | |
| Açılış Bakiyesi | 4.950.000 | 2.960.673 | 2.967.883 | 395.186 | 3.178.442 | 11.000 | 91.588 | 14.554.772 |
| Alımlar | - | - | 1.559.808 | 560.000 | 99.431 | - | - | 2.219.239 |
| Çıkışlar | - | - | - | (309.190) | (25.666) | - | (20.303) | (355.159) |
| Transferler | (3.000.000) | - | - | - | - | - | - | (3.000.000) |
| Değer Artış / (Azalışı) | 3.305.000 | 209.176 | - | - | - | - | - | 3.514.176 |
| Kapanış Bakiyesi | 5.255.000 | 3.169.849 | 4.527.691 | 645.996 | 3.252.207 | 11.000 | 71.285 | 16.933.028 |
| Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü | | | | | | | | |
| Açılış Bakiyesi | - | (490.976) | (2.168.038) | (157.263) | (2.256.093) | (825) | - | (5.073.195) |
| Dönem Gideri | - | (68.723) | (316.541) | (84.670) | (400.648) | (3.666) | - | (874.248) |
| Çıkışlar | - | - | - | 146.221 | - | - | - | 146.221 |
| Değer Artış / (Azalışı) | - | 34.850 | - | - | - | - | - | 34.850 |
| Kapanış Bakiyesi | - | (524.849) | (2.484.579) | (95.712) | (2.656.741) | (4.491) | - | (5.766.372) |
| Maddi Duran Varlıklar, net | 5.255.000 | 2.645.000 | 2.043.112 | 550.284 | 595.466 | 6.509 | 71.285 | 11.166.656 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | | | | | | | | 31.12.2017 |
|---|------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Arazi ve | Tesis, Makine | | | | Özel | Yapılmakta | |
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Arsalar</u> | <u>Binalar</u> | <u>ve Cihazlar</u> | <u>Taşıtlar</u> | <u>Demirbaşlar</u> | <u>Maliyetler</u> | <u>Olan</u> | <u>Toplam</u> |
| | | | | | | | <u>Yatırımlar</u> | |
| Açılış Bakiyesi | 4.950.000 | 2.952.850 | 5.488.608 | 721.546 | 3.108.402 | - | - | 17.221.406 |
| Alımlar | - | 7.823 | 93.718 | - | 114.514 | 11.000 | 91.588 | 318.643 |
| Çıkışlar | - | - | - | (326.360) | (44.474) | - | - | (370.834) |
| Transfer | - | - | (2.614.443) | - | - | - | - | (2.614.443) |
| Kapanış Bakiyesi | 4.950.000 | 2.960.673 | 2.967.883 | 395.186 | 3.178.442 | 11.000 | 91.588 | 14.554.772 |
| <u>Bırakılmış Amortismanlar ve Değer</u> | | | | | | | | |
| <u>Düşüklüğü</u> | | | | | | | | |
| Açılış Bakiyesi | - | (422.294) | (3.135.451) | (191.524) | (1.856.477) | - | - | (5.605.746) |
| Dönem Gideri | - | (68.682) | (276.885) | (125.172) | (426.443) | (825) | - | (898.007) |
| Çıkışlar | - | - | - | 159.433 | 26.827 | - | - | 186.260 |
| Değer Artış / (Azalışı) | - | - | 1.244.298 | - | - | - | - | 1.244.298 |
| Kapanış Bakiyesi | - | (490.976) | (2.168.038) | (157.263) | (2.256.093) | (825) | - | (5.073.195) |
| Maddi Duran Varlıklar, net | 4.950.000 | 2.469.697 | 799.845 | 237.923 | 922.349 | 10.175 | 91.588 | 9.481.577 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup maddi duran varlıklarından Gebze Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunan arsa ve binasını, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Grup yönetimi, sözkonusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemelerde,

Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen 05 Kasım 2018 tarihli ekspertiz raporuna göre Gebze'deki arsasının değeri 5.255.000 TL, fabrika binasının değeri 2.645.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu gayrimenkullerin değer tespitinde Emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 20.172.755 TL'dir. (31.12.2017: 21.882.473 TL)

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 874.248 TL'dir (31.12.2017: 898.007 TL) . Bu tutarın 298.347 TL (31.12.2017: 172.263 TL) tutarındaki kısmı üretilen malın maliyetine 362.791 TL'si (31.12.2017: 571.159 TL) genel yönetim giderlerine (Not 29). 213.110. TL'si (31.12.2017 : 154.585 TL) pazarlama giderlerine (Not 29) dahil edilmiştir.

Grup, doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir

| | Süre (Yıl) |
|--------------------|-------------------|
| Binalar | 50 |
| Makine ve teçhizat | 5 |
| Taşıtlar | 5 |
| Demirbaşlar | 5 |
| Özel Maliyetler | 3 |

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.12.2018

| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Haklar</u> | <u>Geliştirme Maliyetleri</u> | <u>Haklar</u> |
|--|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Açılış Bakiyesi | 80.948 | 2.600.434 | 2.681.382 |
| Alımlar | 13.602 | - | 13.602 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| Kapanış Bakiyesi | 94.550 | 2.600.434 | 2.694.984 |
| <u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u> | | | |
| Açılış Bakiyesi | (23.851) | (1.646.736) | (1.670.587) |
| Dönem Gideri | (14.144) | (323.340) | (337.484) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| Kapanış Bakiyesi | (37.995) | (1.970.076) | (2.008.071) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net | 56.555 | 630.358 | 686.913 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31.12.2017

| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Haklar</u> | <u>Geliştirme Maliyetleri</u> | <u>Toplam</u> |
|--|-----------------|-------------------------------|--------------------|
| Açılış Bakiyesi | 67.371 | | 67.371 |
| Alımlar | 13.577 | - | 13.577 |
| Çıkışlar | - | (14.009) | (14.009) |
| Transfer | - | 2.614.443 | 2.614.443 |
| Kapanış Bakiyesi | 80.948 | 2.600.434 | 2.681.382 |
| <u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u> | | | |
| Açılış Bakiyesi | (14.350) | - | (14.350) |
| Dönem Gideri | (9.501) | (413.645) | (423.146) |
| Çıkışlar | - | 11.207 | 11.207 |
| Transfer | - | (1.244.298) | (1.244.298) |
| Kapanış Bakiyesi | (23.851) | (1.646.736) | (1.670.587) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net | 57.097 | 953.698 | 1.010.795 |

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 337.484 TL'dir (31.12.2017: 423.146 TL) . Bu tutarın 323.340 TL (31.12.2017: 100.259) tutarındaki kısmı araştırma geliştirme giderlerine (Not 28), 14.144 TL'si (31.12.2017: 7.652 TL) genel yönetim giderlerine (Not 29), tutarındaki kısmı üretilen malın maliyetine 0 TL'si (31.12.2017: 315.235 TL) dahil edilmiştir.

Grup, doğrusal amortisman yöntemini kullanmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>Ekonomik Ömrü</u> |
|--------------------------------|----------------------|
| Haklar | 3-10 yıl |
| Araştırma Geliştirme Giderleri | 5 yıl |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiracı durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Grup’un faaliyet kiralamasına konu olan kira sözleşmeleri ofis ve taşıtlar ile ilgilidir.

| <u>Gider olarak muhasebeleştirilen ödemeler:</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Asgari kira ödemeleri | 381.382 | 324.655 |
| Şarta bağlı kira ödemeleri | - | - |
| İkincil kiralamaya ilişkin alınan ödemeler | - | - |

Kiraya veren durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 1 yıl olup, 1 yıl daha uzatma hakkı olan gayrimenkullerin kiralamasıyla ilgilidir. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Grup’un gayrimenkulüne ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 724.638 TL’dir. (31.12.2017: 377.000 TL).

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığı açıklaması Dipnot 9’da gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı açıklaması Dipnot 12’de gösterilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un aldığı, diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiş, teşvikler aşağıdaki şekildedir:

Sigorta Primi Teşvik Düzenlemesi, KOSGEB ve Tübitak destek gelirleri kapsamında dönem içerisinde 623.659 TL tutarında SGK primi işveren hissesi muafiyetinden ve teşvikler faydalanılmıştır. (31.12.2017: 682.559 TL).

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Karşılıklar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları | 42.110 | 23.405 |
| Toplam | 42.110 | 23.405 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

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

| | | | | <u>31.12.2018</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 | 3.418.601 | - | 50.000 | 3.117.201 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| D. Kurumsal Yönetim Tebliğ'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - |
| E. Diğer Verilen TRİK'ler | - | - | - | - |
| i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketi verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - |
| Toplam | 3.418.601 | - | 50.000 | 3.117.201 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler (devamı)

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

31.12.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

| <u>Teminat, Rehin İpotek ve Kefaletler</u> | <u>31.12.2018</u> | | | <u>31.12.2017</u> | | |
|--|---------------------|------------|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>Toplam TL</u> | <u>USD</u> | <u>EUR</u> | <u>Toplam TL</u> | <u>USD</u> | <u>TL</u> |
| | <u>Karşılıkları</u> | | | <u>Karşılıkları</u> | | |
| Teminatlar | 586.101 | - | 50.000 | 284.701 | 291.505 | 291.505 |
| İpotekler | 2.832.500 | - | - | 2.832.500 | 2.832.500 | 2.832.500 |
| Toplam | 3.418.601 | - | 50.000 | 3.117.201 | 3.124.005 | 3.124.005 |

Grup'un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2018 tarihi itibariyle % 0 ' dır (31.12.2017: % 0).

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Personele Borçlar | 217.110 | 53.579 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 132.088 | 112.890 |
| Toplam | 349.198 | 166.469 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| İzin Karşılığı | 105.584 | 5.600 |
| Toplam | 105.584 | 5.600 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 329.745 | 577.823 |
| Toplam | 329.745 | 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 yapmaktadır.

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 % 9,3 beklenen maaş artış oranı ve % 15,2 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 5,40 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: Sırasıyla % 6,75 % 11 ve % 3,98).

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | 5,40 | 2,57 |
| Emeklilik olasılığı (%) | 100 | 100 |

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 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**

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibariyle karşılık | 577.823 | 482.699 |
| Hizmet maliyeti | 38.950 | 235.706 |
| Faiz maliyeti | 23.005 | 16.447 |
| Dönem İçindeki Ödemeler | (249.653) | (224.560) |
| Aktüeryal Kazanç/Kayıp Net (*) | (60.380) | 67.531 |
| Dönem Sonu Toplam Karşılık | <u>329.745</u> | <u>577.823</u> |

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 60.380 TL hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: 67.531 TL).

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 2.079.555 | 1.190.587 |
| Diğer KDV | 27.953 | - |
| İş Avansları | 371.219 | - |
| Personel Avansları | 1.833 | 27.783 |
| Toplam | <u>2.480.560</u> | <u>1.218.370</u> |

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

| Ortaklar | 31.12.2018 | | 31.12.2017 | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) |
| Reşat Ultav | - | - | 22,03 | 5.200.000 |
| İCG Finansal Danışmanlık A.Ş. | 12,23 | 2.885.760 | - | - |
| Güler Yatırım Holding A.Ş. | 12,34 | 2.911.731 | - | - |
| A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | 9,94 | 2.347.000 | | |
| Ali Taş | - | - | 22,03 | 5.200.000 |
| Mehmet Tayyip Türkaslan | - | - | 22,03 | 5.200.000 |
| Diğer | 65,49 | 15.455.509 | 33,90 | 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.

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş

Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları (*) | 8.075.829 | 4.943.555 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 51.533 | 8.901 |
| Toplam | 8.127.362 | 4.952.456 |

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31.12.2018 | 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.

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

| <u>d) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)</u> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü Yedekler | 322.009 | 309.114 |
| Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | 23.862.139 | 20.184.455 |
| Toplam | 24.184.148 | 20.493.569 |
| <u>e) Kontrol Gücü Olmayan Paylar</u> | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| 1 Ocak Bakiyesi | 79.135 | 280.576 |
| TFRS 9 standardının uygulanmasına ilişkin düzeltmelerin etkisi | (3.322) | - |
| Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı | (931.973) | (201.441) |
| Diğer | 5.671 | - |
| Toplam | (850.489) | 79.135 |

Kar Dağıtım

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

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

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

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. HASILAT

| Satış Gelirleri (net) | 01.01-31.12.2018 | 01.01-31.12.2017 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yurt İçi Satış Gelirleri | 18.673.381 | 33.693.707 |
| Yurtdışı Satış Gelirleri | 1.628.476 | 1.626.887 |
| Diğer Gelirler | 576.968 | 3.310.017 |
| Toplam Gelirler | 20.878.825 | 38.630.611 |
| | | |
| Satıştan İadeler (-) | (405.949) | (180.443) |
| Satış Gelirleri, net | 20.472.876 | 38.450.168 |
| | | |
| Satışların Maliyeti (-) | 01.01-31.12.2018 | 01.01-31.12.2017 |
| Satılan Mamul Maliyeti | (9.276.784) | (7.711.368) |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti | (8.298.116) | (17.918.880) |
| Satışların Maliyeti | (17.574.900) | (25.630.248) |
| | | |
| Brüt Kar / (Zarar) | 2.897.976 | 12.819.920 |

**29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME
GİDERLERİ**

| | 01.01-31.12.2018 | 01.01-31.12.2017 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 3.734.173 | 3.797.761 |
| Pazarlama Giderleri (-) | 3.703.142 | 3.513.327 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 3.566.523 | 2.651.848 |
| Toplam | 11.003.838 | 9.962.936 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME
GİDERLERİ (devamı)**

| <u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Personel Giderleri | 1.626.481 | 1.999.243 |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri | 60.203 | 37.489 |
| Danışmanlık Giderleri | 247.940 | 134.430 |
| Dışarıdan Sağlanan Hizmetler | 383.746 | 143.618 |
| Kira Giderleri | 27.539 | 36.881 |
| Temsil ve Ağırlama Giderleri | 22.135 | 40.941 |
| Sigorta Giderleri | 39.225 | 65.292 |
| Bakım Onarım Giderleri | 91.518 | 72.386 |
| Vergi, Resim, Harçlar | 185.461 | 108.975 |
| Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri | 61.955 | 25.704 |
| Noter ve Mahkeme Giderleri | 22.618 | 8.760 |
| Ulaşım ve Araç Giderleri | 32.690 | 7.325 |
| İzin Karşılık Gideri | 99.984 | 5.600 |
| Amortisman Giderleri | 376.935 | 578.811 |
| Yemek ve Temizlik Giderleri | 170.403 | 53.276 |
| Kargo Giderleri | 11.075 | 36.312 |
| Diğer | 274.265 | 442.718 |
| Toplam | 3.734.173 | 3.797.761 |
| <u>Pazarlama Giderleri (-)</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
| Personel Giderleri | 1.628.645 | 1.653.068 |
| Yakıt ve Araç Giderleri | 74.798 | 191.635 |
| Kira Giderleri | 353.843 | 287.774 |
| Temsil ve Ağırlama Giderleri | 61.332 | 143.174 |
| Kargo Gideri | 204.443 | 229.962 |
| İhracat Giderleri | 159.685 | - |
| Nakliye ve Sigorta Giderleri | 82.383 | - |
| Ofis Giderleri | 3.752 | - |
| Yemek Ulaşım ve Konaklama Giderleri | 323.872 | 154.937 |
| Dışardan Sağlanan Faydalar | 108.175 | - |
| Vergi Resim ve Harç Giderleri | 22.289 | - |
| Fuar ve Organizasyon Giderleri | 233.508 | 312.673 |
| Amortisman Gideri | 213.110 | 154.585 |
| Diğer | 233.307 | 385.519 |
| Toplam | 3.703.142 | 3.513.327 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME
GİDERLERİ (devamı)**

| <u>Araştırma Geliştirme Giderleri (-)</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Personel Giderleri | 2.836.077 | 2.105.166 |
| Amortisman Giderleri | 323.340 | 100.259 |
| Diğer Giderler | 407.106 | 446.423 |
| Toplam | 3.566.523 | 2.651.848 |

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Amortisman Giderleri | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Satışların Maliyeti | 298.347 | 172.263 |
| Pazarlama Giderleri | 213.110 | 154.585 |
| Genel Yönetim Gideri | 362.791 | 571.159 |
| Toplam | 874.248 | 898.007 |

| İtfa ve Tükenme Payları | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Satışların Maliyeti | - | 315.235 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 323.340 | 100.259 |
| Genel Yönetim Gideri | 14.144 | 7.652 |
| Toplam | 337.484 | 423.146 |

| Personel Giderleri | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Maaş ve Ücretler | 4.147.152 | 4.711.560 |
| Sosyal Güvenlik Giderleri | 807.117 | 1.220.190 |
| Kıdem Tazminatı Giderleri | 61.955 | 25.704 |
| İzin Karşılığı Giderleri | 99.984 | 5.600 |
| Diğer Sosyal Yardımlar | 294.298 | 295.222 |
| Toplam | 5.410.506 | 6.258.276 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| <u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Ertelenmiş Finansman Geliri | 596.778 | 234.477 |
| Teşvik ve Destek Gelirleri | 643.380 | 953.928 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 253.795 | 28.401 |
| Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 853.543 | 236.407 |
| Vade Farkı Gelirleri | 2.694.891 | - |
| Yurtdışı Satıştan Elde Edilen İndirimler | 366.945 | - |
| Diğer Gelir ve Karlar | 217.749 | 306.080 |
| Toplam | 5.627.081 | 1.759.293 |

| <u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Ertelenmiş Finansman Gideri (-) | 793.786 | 553.812 |
| Vade Farkı Giderleri (-) | 1.582.168 | - |
| Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri (-) | 1.097.916 | 448.810 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | 1.994.635 | 1.099.408 |
| Dava Karşılığı (-) | 18.705 | - |
| Stok Değer Düşüklüğü (-) | 3.946.025 | - |
| Diğer Gider ve Zararlar (-) | 257.218 | - |
| Toplam | 9.690.453 | 2.102.030 |

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| <u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Faiz Gelirleri | 1.884.517 | 1.229.065 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Kira Geliri | 724.638 | 377.000 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Karları | 5.146.280 | - |
| Menkul Kıymet Değer Artış Karları | 3.218.599 | 71.984 |
| Sabit Kıymet Satış Karları | 351.691 | 135.071 |
| Toplam | 11.325.725 | 1.813.120 |

| <u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Giderleri (-) | - | 168.829 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Azalış Zararları (-) | 108.067 | - |
| Menkul Kıymet Değer Azalış Zararları (-) | 3.658.811 | - |
| Sabit Kıymet Satış Zararları (-) | 167.998 | - |
| Toplam | 3.934.876 | 168.829 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| <u>Finansman Gelirleri</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Finansal Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 3.316.133 | 785.858 |
| Toplam | <u>3.316.133</u> | <u>785.858</u> |
| | | |
| <u>Finansman Giderleri</u> | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
| Kredi Faiz Giderleri | 422.241 | 305.566 |
| Banka Giderleri | 21.553 | 35.110 |
| Finansal Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Giderleri | 321.238 | 245.346 |
| Toplam | <u>765.032</u> | <u>586.022</u> |

**34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN
FAALİYETLER**

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | 220.814 | 995.375 |

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü | - | 1.339.860 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | - | 1.339.860 |

Vergi Karşılığı

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-) | - | (1.339.860) |
| Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri) | 1.896.522 | 937.688 |
| Toplam | <u>1.896.522</u> | <u>(402.172)</u> |

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır.

Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini

Kurumlar Vergisi (devamı)

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**

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vergi Öncesi Kar / Zarar | (2.227.284) | 4.358.374 |
| Vergilendirilebilir Kar / Zarar | (2.227.284) | 4.358.374 |
| Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı | 22% | 20% |
| Hesaplanan Vergi | 490.002 | (871.675) |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (60.316) | (31.638) |
| Diğer | 1.466.836 | 501.141 |
| Toplam | 1.896.522 | (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**

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

| | Geçici Farklar | | Varlıkları / (Yükümlülükleri) | |
|---|---------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| <u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u> | | | | |
| Mali İndirilebilir Zararlar | 1.922.804 | 948.513 | 384.561 | 208.673 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 329.745 | 583.422 | 65.949 | 116.796 |
| İzin Karşılığı | 105.584 | - | 23.228 | - |
| Dava Karşılıkları | 42.110 | 57.418 | 9.264 | 12.632 |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı | 3.932.521 | 4.036.823 | 865.155 | 888.104 |
| Ertelenmiş Finansman Geliri | 759.808 | 337.580 | 167.158 | 74.268 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark | 3.390.400 | 245.817 | 678.080 | 49.162 |
| Diğer Düzeltmelerin Etkisi | 711.921 | 592.010 | 156.623 | 130.242 |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 3.946.025 | - | 868.126 | - |
| Kredi Faiz Tahakkuku | 36.952 | - | 8.129 | - |
| Toplam | 15.177.870 | 6.801.583 | 3.226.273 | 1.479.877 |
| <u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u> | | | | |
| Maddi Duran Varlık Değer Artış Düzeltmesi | (9.659.748) | (6.179.444) | (965.975) | (1.235.889) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Düzeltmesi | (5.038.213) | - | (503.821) | - |
| Ertelenmiş Finansman Gideri | (252.070) | (22.107) | (55.455) | (4.864) |
| Diğer Düzeltmelerin Etkisi | - | (118.277) | - | (26.020) |
| Finansal Yatırım Değerleme Farkı | - | (269.043) | - | (59.191) |
| Toplam | (14.950.031) | (6.588.871) | (1.525.251) | (1.325.964) |
| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net | 227.839 | 212.712 | 1.701.022 | 153.913 |
| Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | | | 1.547.109 | 937.949 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler | | | 12.076 | (261) |
| Değerleme Artış Fonundan Mahsup Edilen Tutar | | | 348.030 | - |
| TFRS 9 standardının uygulanmasına ilişkin düzeltmelerin etkisi | | | (10.693) | - |
| Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | | | 1.896.522 | 937.688 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı | 153.913 | (784.036) |
| Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı | 1.896.522 | 937.688 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | (12.076) | 261 |
| Ertelenmiş Vergi Oran Değişikliği Etkisi | (348.030) | -- |
| TFRS 9 standardının uygulanmasına ilişkin düzeltmelerin etkisi | 10.693 | -- |
| Dönem Sonu | <u>1.701.022</u> | <u>153.913</u> |

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | <u>01.01-31.12.2018</u> | <u>01.01-31.12.2017</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 601.211 | 4.157.643 |
| Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı | 23.600.000 | 23.600.000 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar) | 0,025 | 0,176 |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| | 31.12.2018 | | | | | | | |
|---|------------------|-------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| | 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. | 443.255 | - | - | - | - | - | - | - |
| İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. | 755.112 | - | - | - | 396.058 | - | - | - |
| Novakim İlaç ve Kimya San Tic. A.Ş. | | - | - | - | - | - | - | - |
| Progen Yaşam Bilimleri Kimya San. ve Ticaret Ltd. Şti. | 293.921 | - | - | - | - | - | - | - |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Güler Yatırım Holding A.Ş. | - | 10.074.277 | - | - | - | - | - | - |
| Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri | (112.796) | - | - | - | (39.266) | - | - | - |
| Toplam | 1.379.492 | 10.074.277 | - | - | 356.792 | - | - | - |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

37. 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 Teknolojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. | 468.151 | - | - | - | - | - | - | - |
| İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. | 479.269 | - | - | - | - | - | - | - |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Ülkan Kılıç | 9.107 | - | - | - | - | - | - | - |
| Emrah Kılıç | - | 210.321 | - | - | - | - | - | - |
| Sadık Kılıç | - | 9.736 | - | - | - | - | - | - |
| İsmail Kılıç | - | - | - | - | - | 6.834 | - | - |
| Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri | (27.388) | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 929.139 | 220.057 | - | - | - | 6.834 | - | - |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 31.12.2018 ve 01.01.-31.12.2017 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

| 01.01.- 31.12.2018 | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler | Mal Satışı | Mal Alışı | Diğer |
| <u>İlişkili Şirket</u> | | | |
| Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknojileri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. | 1.654.941 | 277.703 | 96.702 |
| İdea Yaşam Bilimleri İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. | 1.781.923 | 862.286 | 17.334 |
| Progen Yaşam Bilimleri Kimya San. ve Ticaret Ltd Şti. | 739.239 | - | - |
| Toplam | 4.176.103 | 1.139.989 | 114.036 |
| 01.01.- 31.12.2017 | | | |
| 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**

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

| Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar | 01.01-31.12.2018 | 01.01-31.12.2017 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar | 1.067.761 | 629.665 |
| İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar | - | - |
| Diğer uzun vadeli faydalar | - | - |
| Toplam | 1.067.761 | 629.665 |

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 27'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01 -31.12.2018 | 01.01 -31.12.2017 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Toplam Borçlar | 8.990.230 | 8.841.488 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (6.140.988) | (15.123.565) |
| Net Borç | 2.849.242 | (6.282.077) |
| Toplam Özkaynak | 57.061.939 | 54.250.034 |
| Borç/ Özkaynak Oranı | 0,05 | -0,12 |

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

b) 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.

b.1) Kredi Riski

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

| 31.12.2018 | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | Finansal Yatırımlar | |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------------------|-------------------------|--------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | Bankalardaki Mevduat | Yatırım Fonu |
| Cari Dönem | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | |
| | Taraf | Taraf | Taraf | Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | | | | | | | |
| (A+B+C+D) (1) | 1.379.492 | 6.993.774 | 10.074.277 | 786.305 | 2.634.605 | 51.376 | - |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 1.379.492 | 6.993.774 | 10.074.277 | 786.305 | 2.634.605 | 51.376 | - |
| 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) | - | 4.549.655 | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (4.549.655) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

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

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.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 | | | Bankalardaki Mevduat | Yatırım Fonu | Özel Sektör Tahvil ve Bonoları |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | | | |
| Önceki Dönem | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | Bankalardaki Mevduat | Yatırım Fonu | Özel Sektör Tahvil ve Bonoları | |
| Taraf | 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, Grup'un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likitide Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) |
|---|------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|
| | | nakit | | |
| | | çıkışlar toplamı (=I+II) | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 8.099.200 | 8.099.200 | 803.901 | 7.295.299 |
| Banka kredileri | 627.632 | 627.632 | 627.632 | - |
| Banka Kredi Kartları | 8.921 | 8.921 | 8.921 | - |
| Ticari borçlar | 7.295.299 | 7.295.299 | - | 7.295.299 |
| Diğer borçlar | 167.348 | 167.348 | 167.348 | - |

Önceki Dönem

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) |
|---|------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|
| | | nakit | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) |
| | | çıkışlar toplamı (=I+II) | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 6.431.036 | 6.650.811 | 5.187.510 | 1.463.301 |
| Banka kredileri | 1.465.470 | 1.718.990 | 1.647.141 | 71.849 |
| Banka Kredi Kartları | 20.862 | 20.862 | 20.862 | - |
| Ticari borçlar | 4.861.978 | 4.849.095 | 3.457.643 | 1.391.452 |
| Diğer borçlar | 82.726 | 82.726 | 82.726 | - |

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) 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.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 31.12.2018 | | | | 31.12.2017 | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
| 1. Ticari Alacaklar | 76.888 | 1.406 | 11.528 | - | 453.282 | 7.393 | 94.208 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 2.511.844 | 378.464 | 86.394 | - | 7.366.217 | 1.865.559 | 72.973 | 1 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer Dönen Varlıklar | 759.562 | 143.587 | - | 626 | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 3.348.293 | 523.457 | 97.922 | 626 | 7.819.499 | 1.872.952 | 167.181 | 1 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6- Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Duran Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Toplam Varlıklar (4+5+6) | 3.348.293 | 523.457 | 97.922 | 626 | 7.819.499 | 1.872.952 | 167.181 | 1 |
| 9. Ticari Borçlar | 2.310.936 | - | 383.367 | - | 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 | 2.310.936 | - | 383.367 | - | 2.057.510 | - | 448.027 | 6.780 |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16. Uzun Vadeli Yükümlükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Toplam Yükümlülükler | 2.310.936 | - | 383.367 | - | 2.057.510 | - | 448.027 | 6.780 |
| 18. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-17) | 1.037.357 | 523.457 | (285.445) | 626 | 5.761.988 | 1.872.952 | (280.846) | (6.779) |
| 19. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | 277.796 | 379.870 | (285.445) | - | 5.761.988 | 1.872.952 | (280.846) | (6.779) |

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) 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 | 275.385 | (275.385) | - | - |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 275.385 | (275.385) | - | - |
| Euro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü | (172.066) | 172.066 | - | - |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- EUR Net Etki (4+5) | (172.066) | 172.066 | - | - |
| GBP’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 7- GBP net varlık/yükümlülüğü | 416 | (416) | - | - |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- GBP Net Etki (7+8) | 416 | (416) | - | - |
| TOPLAM (3+6+9) | 103.736 | (103.736) | | |

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

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

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

| 31.12.2018 | 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 |
|-------------------------------|--|--|--|---------------|--------|
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | - | 6.140.988 | 6.140.988 | 6 |
| Ticari alacaklar | - | - | 8.373.266 | 8.373.266 | 9,37 |
| Finansal yatırımlar | - | 51.376 | - | 51.376 | 7 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 636.553 | 636.553 | 8 |
| Ticari borçlar | - | - | 7.295.299 | 7.295.299 | 9,37 |
| 31.12.2017 | 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 |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | - | 15.123.565 | 15.123.565 | 6 |
| Ticari alacaklar | - | - | 14.421.139 | 14.421.139 | 9,37 |
| Finansal yatırımlar | - | 293 | 1.696.595 | 1.696.888 | 7 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 1.486.332 | 1.486.332 | 8 |
| Ticari borçlar | - | - | 4.861.978 | 4.861.978 | 9,37 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | 1.339.860 | 1.339.860 | 35 |

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

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

| <u>31.12.2018</u> | Raporlama tarihi itibarıyla <u>gerçeğe uygun değer seviyesi</u> | | | |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>Toplam</u> | <u>1. Seviye (TL)</u> | <u>2. Seviye (TL)</u> | <u>3. Seviye (TL)</u> |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | | | | |
| Yatırım Fonu | 51.376 | 51.376 | - | - |
| Toplam | 51.376 | 51.376 | - | - |

| <u>31.12.2017</u> | Raporlama tarihi itibarıyla <u>gerçeğe uygun değer seviyesi</u> | | | |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>Toplam</u> | <u>1. Seviye (TL)</u> | <u>2. Seviye (TL)</u> | <u>3. Seviye (TL)</u> |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | | | | |
| Yatırım Fonu | 293 | 293 | - | - |
| Toplam | 293 | 293 | - | - |

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2018

- 31 Aralık 2018 tarihinde 5.434,42 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2018 tarihinde geçerli olmak üzere 6.017,60 TL'ye yükseltilmiştir.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).