

**RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER
İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3-4
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOLARI	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	9-61

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2016	Önceki Dönem 31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	11,102,673	15,735,787
Finansal Yatırımlar		2,523,791	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		2,523,791	-
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer</i>			
<i>Finansal Varlıklar</i>	6	2,523,791	-
Ticari Alacaklar		7,599,002	9,224,658
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	421,092	5,977
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	7,177,910	9,218,681
Diğer Alacaklar		77,614	145,871
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7-10	63,548	115,155
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	10	14,066	30,716
Stoklar	11	10,886,351	9,323,757
Peşin Ödenmiş Giderler		1,342,136	1,519,304
<i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7-14	307,806	231,756
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	14	1,034,330	1,287,548
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	769,589	1,496,725
Diğer Dönen Varlıklar	12	1,466,182	1,216,041
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		35,767,338	38,662,143
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		-	399,712
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7-8	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	-	399,712
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	3,773,333	3,833,333
Maddi Duran Varlıklar	16	16,745,303	16,747,872
<i>Arsalar</i>		4,950,000	4,950,000
<i>Binalar</i>		8,998,527	9,128,853
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		531,776	205,442
<i>Taşıtlar</i>		309,887	379,687
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		1,329,179	1,454,805
<i>Özel Maliyetler</i>		-	65,376
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>		625,934	563,709
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	1,897,276	1,834,815
<i>Şerefiye</i>		1,030,700	1,030,700
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		866,576	804,115
Peşin Ödenmiş Giderler		170,376	135,883
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	7-14	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	14	170,376	135,883
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		22,586,288	22,951,615
TOPLAM VARLIKLAR		58,353,626	61,613,758

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2016	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1,113,093	26,297
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	201,786	-
Ticari Borçlar		5,562,030	7,223,576
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7-8	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	5,562,030	7,223,576
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	357,822	279,356
Diğer Borçlar		211,182	142,735
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7-10	26,272	35,272
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	184,910	107,463
Ertelenmiş Gelirler		168,915	182,624
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	7-14	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	14	168,915	182,624
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	569,479	1,961,543
Kısa Vadeli Karşılıklar		66,069	13,382
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	42,914	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	23,155	13,382
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		8,250,376	9,829,513
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	200,272	3,443,913
Diğer Borçlar		39,957	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7-10	39,957	-
Ertelenmiş Gelirler		15,998	-
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	7-14	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	14	15,998	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		369,696	703,716
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	369,696	703,716
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	891,523	899,746
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,517,446	5,047,375
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	5,900,000	5,900,000
Geri Alınmış Paylar (-)	21	(93,800)	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	12,126,950	12,126,950
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		5,208,251	5,115,034
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	21	5,010,988	5,044,705
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	21	197,263	70,329
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	967,231	967,231
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	21,848,055	14,330,627
Net Dönem Karı/Zararı		2,156,049	7,483,711
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	473,068	813,317
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		48,585,804	46,736,870
TOPLAM KAYNAKLAR		58,353,626	61,613,758

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari	Önceki	Önceki	Önceki
	Dipnot	Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
	Referansları	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	21,555,063	24,326,230	6,303,606	8,087,989
Satışların Maliyeti (-)	22	(12,579,894)	(13,824,957)	(4,507,106)	(4,665,982)
BRÜT KAR/ZARAR		8,975,169	10,501,273	1,796,500	3,422,007
Genel Yönetim Giderleri (-)	24.1	(4,266,764)	(3,709,299)	(1,461,926)	(1,125,521)
Pazarlama Giderleri (-)	24.2	(1,771,601)	(1,630,471)	(473,413)	(535,592)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24.3	(1,160,313)	(1,144,616)	(362,882)	(447,801)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	1,512,340	3,657,538	175,954	1,518,154
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(1,511,525)	(1,890,736)	(971,906)	(1,115,013)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1,777,306	5,783,689	(1,297,673)	1,716,234
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(64,766)	(7,015)	-	(7,015)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1,712,540	5,776,674	(1,297,673)	1,709,219
Finansman Gelirleri	27.1	1,266,635	1,109,778	514,643	321,156
Finansman Giderleri (-)	27.2	(653,002)	(94,628)	(134,354)	(44,891)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2,326,173	6,791,824	(917,384)	1,985,484
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(510,373)	(1,270,213)	200,087	(399,517)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	28	(569,479)	(1,465,898)	200,097	(537,636)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	28	59,106	195,685	(10)	138,119
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1,815,800	5,521,611	(717,297)	1,585,967
DÖNEM KARI/ZARARI		1,815,800	5,521,611	(717,297)	1,585,967
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(340,249)	(90,658)	(32,967)	54,873
Ana Ortaklık Payları		2,156,049	5,612,269	(684,330)	1,531,094
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	0.365	0.951	(0.116)	0.260
DIĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		126,934	(65,472)	22,615	(133,451)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		158,668	(81,840)	28,269	(166,814)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(31,734)	16,368	(5,654)	33,363
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(31,734)	16,368	(5,654)	33,363
DIĞER KAPSAMLI GELİR		126,934	(65,472)	22,615	(133,451)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1,942,734	5,456,139	(694,682)	1,452,516
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(340,249)	(90,658)	(32,967)	54,873
Ana Ortaklık Payları		2,282,983	5,546,797	(661,715)	1,397,643

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
01.01.2015 itibariyle bakiyeler		5,900,000	-	12,126,950	5,135,738	16,740	967,231	9,738,459	4,537,809	38,422,927	892,996	39,315,923
Transferler		-	-	-	(40,459)	-	-	4,578,268	(4,537,809)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	21	-	-	-	-	(65,472)	-	-	5,612,269	5,546,797	(90,658)	5,456,139
30.09.2015 itibariyle bakiyeler		5,900,000	-	12,126,950	5,095,279	(48,732)	967,231	14,316,727	5,612,269	43,969,724	802,338	44,772,062
01.01.2016 itibariyle bakiyeler	21	5,900,000	(93,800)	12,126,950	5,044,705	70,329	967,231	14,330,627	7,483,711	45,829,753	813,317	46,643,070
Transferler		-	-	-	(33,717)	-	-	7,517,428	(7,483,711)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	21	-	-	-	-	126,934	-	-	2,156,049	2,282,983	(340,249)	1,942,734
30.09.2016 itibariyle bakiyeler		5,900,000	(93,800)	12,126,950	5,010,988	197,263	967,231	21,848,055	2,156,049	48,112,736	473,068	48,585,804

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1,681,675)	(818,548)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2,156,049	5,612,269
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		408,725	(2,454,865)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-16-17	996,489	790,013
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19-24	(334,020)	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	19	52,687	526,504
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8-25	(578,023)	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8-25	279,815	-
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		-	(3,601,655)
Gerçeğe uygun değer artışları		-	(625,623)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(8,223)	937,980
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(482,084)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4,246,449)	(3,975,952)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(2,523,791)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7-8	(415,115)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	2,160,668	(1,218,094)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7-10-12	51,607	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10-12	493,645	325,784
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(1,562,594)	(2,457,101)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7-14	142,675	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7-8	(1,083,523)	935,652
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	78,466	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7-10	108,404	233,267
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7-14	2,289	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1,699,180)	(1,795,460)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1,681,675)	(818,548)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	64,766	32,438
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	16	(1,061,146)	(1,578,786)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar			
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		-	827,889
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1,955,059)	261,240
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	(72,050)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			333,290
Kredilerden Nakit Girişleri	9	(1,955,059)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(4,633,114)	(1,275,767)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5 15,735,787	15,975,300
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5 11,102,673	14,699,533

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (“Ana Ortaklık Şirket”) ve Bağlı Ortaklığı, konsolide finansal tablo dipnotlarında “Grup” olarak ifade edileceklerdir. Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dahil edilen diğer Şirket’in faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A. Ş. (RTA veya Şirket)

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Limited Şirketi ünvanı ile 13 Mayıs 1996 tarihinde, 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 ticareti konularında faaliyet göstermek üzere kurulmuştur.

Şirket’in kanuni merkezi, GEPOSB İnönü Mah. Balçık Köyü Yolu Üzeri GEPOSB İçi Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze KOCAELİ’dir.

Şirket’in, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 56 kişidir. (31 Aralık 2015: 56). Şirket’in, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 61 kişidir. (31 Aralık 2015: 56).

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Reşat Ultav	1,300,000	% 22	1,300,000	% 22
Ali Taş	1,300,000	% 22	1,300,000	% 22
Mehmet Tayyip Türkaslan	1,300,000	% 22	1,300,000	% 22
Halka açık kısım	2,000,000	% 34	2,000,000	% 34
	5,900,000	% 100	5,900,000	% 100

Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş. (Sacem veya Şirket)

Şirket’in ana faaliyet konusu, kimya, biyoloji, moleküler biyoloji, biyoteknoloji, gıda, ilaç ve sağlık sektörlerine ürün ve hizmet sağlamaktır.

Şirket’in, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 19 kişidir. (31 Aralık 2015: 26). Şirket’in, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 19 kişidir. (31 Aralık 2015: 26).

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ağustos 2014 tarihinde Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama Anonim Şirketi’nin hisselerinin % 53.3’lük kısmını satın almış ve bu tarihten itibaren tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şirket’in kanuni merkezi, GEPOSB İnönü Mah. Balçık Köyü Yolu Üzeri GEPOSB İçi Cumhuriyet Cad. No:3 Gebze KOCAELİ’dir.

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Emrah Kılıç	666,667	%26.67	100,000	%26.67
Sadık Kılıç	373,333	%14.93	56,000	%14.93
Ferhat Kılıç	126,667	%5.07	19,000	%5.07
RTA Laboratuvarları	1,333,333	%53.33	200,000	%53.33
Sermaye	2,500,000	%100.00	375,000	%100.00

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup, yasal muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve dair yorumlar esas alınmıştır.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Grup’un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirketi’nin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Grup’un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işlemi, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda “Azınlık Payları” hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Grup’un sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için gelir tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 2016 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Netleştirme / Mahsup

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış mali tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibariyle gelir tablosunda raporlanmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Karşılaştırmalı finansal tablolarda uyumluluk olması açısından 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda bazı sınıflamalar yapılmış olup önemli sınıflamaların açıklamaları aşağıdaki gibidir;

	Not	31 Aralık 2015 (yeniden düzenlenmiş)	31 Aralık 2015 (daha önceden raporlanan)	Fark
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	A	15,735,787	15,945,287	(209,500)
Ticari alacaklar	A	9,224,658	8,955,108	269,550
Peşin ödenmiş giderler	B-D-E	1,519,304	1,834,957	(315,653)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	C	1,496,725	-	1,496,725
Diğer dönen varlıklar	C-D-E	1,216,041	3,013,929	(1,797,888)
Duran varlıklar				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	H	3,833,333	3,760,000	73,333
Maddi Duran Varlıklar	H	16,747,872	9,817,467	6,930,405
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	F-H	1,834,815	7,424,073	(5,589,258)
Ertelenmiş Vergi Varlığı		542,332	-	542,332
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Ticari borçlar	G	7,223,576	6,170,049	1,053,527
Diğer Borçlar	G	156,180	1,316,473	(1,160,293)
Kısa Vadeli Karşılıklar	B	13,382	463,382	(450,000)
Uzun vadeli yükümlülükler				
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1,442,078	745,347	696,731
Özkaynaklar				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		5,044,705	3,830,110	1,214,595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	(212,414)	212,414
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	F	-	(1,030,700)	1,030,700
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		967,231	977,997	(10,766)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		14,330,627	15,204,862	(874,235)
Net Dönem Karı/Zararı		7,483,711	7,788,459	(304,748)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		813,317	891,525	(78,208)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Not	30 Eylül 2015 (yeniden düzenlenmiş)	30 Eylül 2015 (daha önceden raporlanan)	Fark
Genel Yönetim Giderleri (-)	J	(3,709,299)	(3,433,513)	(275,786)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	J	(1,144,616)	(1,089,351)	(55,265)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	A-I	3,657,538	4,533,732	(876,194)
Finansman Gelirleri	I	1,109,778	-	1,109,778
Dönem Vergi Gideri/Geliri	K	(1,465,898)	(1,465,898)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	D	195,685	-	195,685

A: Tahsili bilanço tarihinden sonra gerçekleşen 209,500 TL şüpheli senet tahsilatı, nakit ve nakit benzerleri yerine konusu kalmayan karşılıklar altında muhasebeleştirilmiştir.

B: Dava karşılığı olarak ayrılan 450,000 TL, peşin ödenmiş giderler altında sınıflandırılan avans ile netleştirilmiştir.

C: Diğer dönen varlıklar içerisindeki 1,496,725 TL tutarındaki peşin ödenen vergi ve fonlar, cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar hesabına sınıflanmıştır.

D: Diğer dönen varlıklar içerisindeki 259,064 TL tutarındaki personel avansları, peşin ödenmiş giderler hesabına sınıflanmıştır.

E: Diğer dönen varlıklar içerisindeki 42,100 TL tutarındaki iş avansları, peşin ödenmiş giderler hesabına sınıflanmıştır.

F: Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi olarak gösterilen 1,030,700 TL maddi olmayan duran varlıklar altında şerefiye olarak sınıflandırılmıştır.

G: 1,195,565 TL tutarındaki eliminasyon kaydı ticari borçlar yerine diğer borçlar hesabı içerisine sınıflandırılmıştır.

H: Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa paylarının yeniden hesaplanması sonucu oluşan fark dönem kar / zararı altında sınıflandırılmıştır.

I: Esas faaliyetlerden diğer gelirler altında sınıflanmış faiz gelirleri, finansman gelirlerine sınıflanmıştır.

J: Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa paylarının yeniden hesaplanması sonucu oluşan fark dönem kar / zararı altında sınıflandırılmıştır.

K: Söz konusu ertelenmiş vergi farkı daha önce ayrılmayan yukarıda açıklanan düzeltmelere ilişkin ertelenmiş vergi hesaplanmasından oluşmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.e. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

1 Ocak - 30 Eylül 2016 hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TFRS 11 - Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38 - Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 - Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 - Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 27 - Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

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

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

TMS 1 - Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2012 - 2014 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

TFRS 9 - Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Yıllık İyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi (UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü- Karar Gerekçeleri)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UFRS 9 - Finansal Araçlar - Nihai Standart (2014)

UFRS 16 - Kiralama İşlemleri

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMS 7 - Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Yatırımlar:

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (i) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar,
- (ii) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve
- (iii) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (i) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir.
- (ii) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kar etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır veya
- (iii) Bir türev üründür. (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar:

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (i) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar;
- (ii) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar; ve
- (iii) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde tespit edilememesi nedeniyle gerçeğe uygun değerinden gösterilemeyen borsaya kayıtlı olmayan özkaynağa dayalı finansal araçlara veya bu tür özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararının oluştuğuna yönelik tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili değer düşüklüğü zararının tutarı, gelecekte beklenen nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için geçerli olan cari piyasa getiri oranına göre iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü zararları iptal edilmez.

Hisse senetleri

Hisse senetleri İstanbul Borsası'nda işlem gören hisse senetlerinden oluşuyorsa ilgili hisse senedinin, bilanço tarihinde borsada oluşan değeri kapanış fiyatı üzerinden, borsada işlem görmüyorsa ilgili hisse senedinin değeri elde etme maliyeti ile gösterilmiştir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar mali tablolarında ters repo alacakları olarak menkul kıymetler hesabı altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "iç iskonto oranı" yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bağlı menkul kıymetler

Ana Ortaklık Şirket'in %20'nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20'nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar'ın veya Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'ın borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Paylara ilişkin primler, hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır. Hisse senedi ihraç primi, Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların ile kendine ait hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği Şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Geri Alınmış Paylar

Grup'un, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu alımlara ilişkin alım bedelleri ("işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri") özkaynaktan düşülür. Grup'un özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orjinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değer düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek bulunan tutardır.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürlerini gösteren amortisman yılları aşağıdaki gibidir:

Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	10
Taşıt araçları	10
Döşeme ve demirbaşlar	10
Özel maliyetler	Kira süresi -5

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, araştırma ve geliştirme giderlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 5 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Maddi olmayan duran varlıkları için tahmin edilen faydalı ömürler 5 yıldır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Rayiç bedel neticesinde oluşan makul değer kazançları yatırım amaçlı gayrimenkulün elde edildiği tarihlerde yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde “Makul değer artış kazançları” altında takip edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işlemine geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilmiştir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir/gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

• **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, azami 4,297 TL (31 Aralık 2015: 3,828) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki mali tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde şirketin borçlanma oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Enflasyon Oranı:	7.50%	8.81%
Reeskont Oranı:	13.59%	13.08%
İskonto Oranı:	5.67%	3.92%

• **Sosyal Sigortalar Primleri**

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Vergi

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabilmesinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların hazırlanması sırasında Yönetim’in, bilanço tarihi itibarıyla mali tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerlerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükten gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Hasılatın büyük kısmı; insan ve hayvan sağlığına ilişkin ürünlerin satışından oluşmaktadır.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında 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 güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması,
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Faiz geliri:

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.

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para ve altın cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
USD	2.9959	2.9076
EURO	3.3608	3.1776
CHF	3.0785	2.9278
GBP	3.8909	4.3007

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve onaylanmış limitler dahilinde pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (zarar), net karın / (zararın), dönem sonlarında piyasada bulunan hisse senetleri sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, nakit akış tablosunu, SPK Tebliği'ne uygun olarak hazırlamaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, UFRS 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.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işlemi grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 7).

Kiralama İşlemleri

Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır. Elde edilen kira gelirleri ve kiralama işlemleri sonucunda elde edilen diğer gelirler kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri ve diğer gelirler kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup'un faaliyet kiralamasına konu olan varlıklarından elde edeceği kira gelirleri yapılan sözleşmeler gereği sabitlenmemekte olup kira gelirleri gelecekteki satışların sözleşmelerde açıklanan yüzdesi olarak belirlenmektedir.

2.g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

İlişikteki finansal tabloları etkileyebilecek önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları yoktur.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016		
Bağlı ortaklıklar	Ana Ortaklık Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.	53.33%	53.33%

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un iştirakine ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamları, özkaynak toplamları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

30.09.2016					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Sacem Hayat Teknolojileri A.Ş.	6,494,216	1,064,043	2,500,000	4,484,815	(728,584)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015		
Bağlı ortaklıklar	Ana Ortaklık Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	Doğrudan	Doğrudan + Dolaylı
Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.	53.33%	53.33%

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup'un iştirakine ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamları, özkaynak toplamları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Sacem Hayat Teknolojileri Üretim Satış Pazarlama A.Ş.	5,800,437	1,742,820	375,000	5,896,563	(223,743)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup “hayvan sağlığı” ve “medikal” olmak üzere iki ana bölümde faaliyetlerini sürdürmektedir.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin bölümlere göre hasılat ve maliyet dağılımı aşağıdaki gibi sunulmuştur.

30.09.2016				
	Hayvan Sağlığı	Medikal	Eliminasyon	Toplam
Satışlar				
Yurt İçi Satışlar	11,586,549	9,939,585	(950,264)	20,575,870
Yurt Dışı Satışlar	471,312	507,881	-	979,193
Maliyetler	(7,127,300)	(6,336,832)	884,238	(12,579,894)
Brüt Kar/Zarar	4,930,561	4,110,634	(66,026)	8,975,169
Faaliyet Giderleri	(4,732,719)	(2,531,985)	66,026	(7,198,678)
Esas Faaliyet Diğer Gelir/ Giderleri (net)	121,571	(101,608)	(19,148)	815
Faaliyet Karı	319,413	1,477,041	(19,148)	1,777,306

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin bölümlere göre hasılat ve maliyet dağılımı aşağıdaki gibi sunulmuştur.

30.09.2015				
	Hayvan Sağlığı	Medikal	Eliminasyon	Toplam
Satışlar				
Yurt İçi Satışlar	17,166,418	6,759,477	(225,560)	23,700,335
Yurt Dışı Satışlar	396,410	229,485	-	625,895
Maliyetler	(9,606,372)	(4,420,500)	201,915	(13,824,957)
Brüt Kar/Zarar	7,956,456	2,568,462	(23,645)	10,501,273
Faaliyet Giderleri	(4,464,086)	(2,043,945)	23,645	(6,484,386)
Esas Faaliyet Diğer Gelir/ Giderleri (net)	1,725,102	41,700	-	1,766,802
Faaliyet Karı	5,217,472	566,217	-	5,783,689

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	59,944	9,434
Bankalar		
Vadeli	10,098,401	11,753,353
Vadesiz	925,534	3,972,502
Vadeli mevduatlara ilişkin faiz tahakkukları	13,796	-
Diğer hazır değerler	4,998	498
	11,102,673	15,735,787

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan vadeli mevduatların vade detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2016	Faiz oranı (%)	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Denizbank A.Ş.	%11.40	TL	24.10.2016	3,000,000	3,000,000
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	%11.00	TL	24.10.2016	500,000	500,000
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	%11.20	TL	24.10.2016	500,000	500,000
Denizbank A.Ş.	%2.35	USD	7.11.2016	854,039	2,558,617
Denizbank A.Ş.	%2.40	USD	24.10.2016	100,000	299,590
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	%1.80	USD	31.10.2016	100,000	299,590
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	%1.80	USD	31.10.2016	617,272	1,849,286
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	%1.80	USD	31.10.2016	100,412	300,824
Türkiye İş Bankası A.Ş.	%1.70	USD	7.10.2016	151,160	452,860
Türkiye İş Bankası A.Ş.	%0.95	EURO	7.10.2016	100,462	337,634
					10,098,401

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için % 11.33, USD için % 2.07 ve EURO için % 0.95'tir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	
Yatırım Fonu	383,262	-	
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	2,140,529	-	
	2,523,791	-	
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	Nominal Değer	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Denizbank B Tipi Likit Fon	626,600	373,052	373,052
Vakıfbank Birinci Para Piyasası Fonu	265	10,345	10,210
Özel Sektör Tahvil ve Bonoları	2,150,000	2,096,230	2,140,529
		2,479,627	2,523,791

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	387,299	-
Novakim İlaç ve Kimya San. Tic. A.Ş.	5,567	5,977
Ülkan Kılıç	28,226	-
	421,092	5,977

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<i>Ortaklardan alacaklar</i>		
Reşat Ultav	33,799	75,800
Ali Taş	23,974	29,095
Mehmet Tayyip Türkaslan	5,775	10,260
	63,548	115,155

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

c) İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Emrah Kılıç	248,303	160,113
Sadık Kılıç	48,819	66,510
Ferhat Kılıç	5,320	5,133
Ebru Gizem Kılıç	5,364	-
	307,806	231,756

d) Diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Mehmet Kılıç	19,438	19,438
İsmail Kılıç	6,834	15,834
	26,272	35,272

e) Personele borçlar altında sınıflanan ortaklara borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Reşat Ultav	-	3,815
Ali Taş	-	3,815
Mehmet Tayyip Türkaslan	-	3,815
Tahsin Yeşildere	1,000	1,000
Gökhan Çelikelli	1,000	1,000
	2,000	13,445

f) Diğer gelirler altında sınıflanan ilişkili taraflara yapılan satışlar

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Moleküler Biyoloji ve Genetik Teknolojileri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	657,950	-
	657,950	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

g) Maddi duran varlıklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan yapılan alımlar

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Sadık Kılıç	-	1,145
	-	1,145

h) Diğer faaliyet gelirleri altında sınıflanan ilişkili taraflardan gelirler

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Novakim İlaç ve Kimya San. Tic. A.Ş.	49,347	43,047
	49,347	43,047

i) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

Cari dönemde üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar (ücret ve benzeri menfaatler) 388,638 TL'dir (01.01.-30.09.2015: 430,189 TL).

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	5,912,068	6,957,187
İlişkili şirketlerden alacaklar	421,092	5,977
Alacak çek ve senetleri	1,502,058	2,630,795
Ticari alacaklar reeskontları (-)	(236,216)	(369,301)
Şüpheli ticari alacaklar	1,371,170	599,685
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1,371,170)	(599,685)
	7,599,002	9,224,658

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan toplam 54,547 TL'lik ticari alacağın vadesi geçmiş olup, Grup yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiş olup karşılık ayrılmamıştır. (Dipnot 31)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacakların ortalama vadesi 108 (31 Aralık 2015: 108) gündür.

Alacak çek ve senetlerinin vadesel detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016
30 gün vadeli	436,191
31-60 gün arası vadeli	120,124
61-90 gün arası vadeli	367,970
91-120 gün arası vadeli	169,006
121-150 gün arası vadeli	194,607
151-180 gün arası vadeli	75,576
181-210 gün arası vadeli	45,826
211-240 gün arası vadeli	92,758
	1,502,058

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak tutarı	599,685	599,685
Tahsilatlar	(6,970)	-
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	778,455	-
Dönem sonu bakiyesi	1,371,170	599,685

Uzun Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	-	399,712
	-	399,712

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	5,770,752	7,179,994
Borç çek ve senetleri	-	87,101
Ticari borçlar reeskontları (-)	(208,722)	(43,519)
	5,562,030	7,223,576

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, ticari borçların ortalama vadesi 137 (31 Aralık 2015: 30) gündür.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli TL banka kredileri	1,084,560	25,513
Uzun vadeli TL banka kredilerinin kısa vadeye düşen kısmı	201,786	-
Kredi faiz tahakkukları	5,350	-
Kredi kartı borçları	23,183	784
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1,314,879	26,297
Uzun vadeli TL banka kredileri	200,272	2,074,668
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	-	1,369,245
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	200,272	3,443,913
Toplam finansal borçlar	1,515,151	3,470,210

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla TL cinsinden finansal borçlarımızın efektif faiz oranı %13.59'dur.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kredilerin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2016
0 ile 1 yıl arası	1,286,346
1 ile 2 yıl arası	200,272
	1,486,618

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, banka kredilerinin vadesi ve faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Kredi Türü	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	TL Bakiyesi
Yatırım Kredisi	TL	13%	7.12.2016	394,417	394,417
Taşıt Kredisi	TL	10%	26.12.2016	2,144	2,144
İşletme Kredisi	TL	12%	17.7.2018	97,064	97,064
İşletme Kredisi	TL	13%	12.8.2018	195,553	195,553
Taşıt Kredisi	TL	12%	27.7.2018	109,440	109,440
İşletme Kredisi	TL	14%	31.12.2016	588,000	588,000
İşletme Kredisi	TL	17%	22.12.2016	100,000	100,000

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

Kısa vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve garantiler	14,066	30,716
Ortaklardan alacaklar	63,548	115,155
Diğer şüpheli alacaklar	2,170,178	2,250,000
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2,170,178)	(2,250,000)
	77,614	145,871

Diğer borçlar

Kısa vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi ve fonlar	85,019	107,463
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçları (*)	99,891	-
İlişkili şirketlere borçlar	26,272	35,272
	211,182	142,735

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilgili borçların 99,891 TL'lik tutarı yeniden yapılandırılmış Sosyal Güvenlik Primlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesi geçmiş veya ertelenmiş vergi borçları (*)	39,957	-
	39,957	-

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilgili borçların 39,957 TL'lik tutarı yeniden yapılandırılmış Sosyal Güvenlik Primlerinden oluşmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – STOKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde malzeme	1,052,393	928,296
Yarımamül	73,899	-
Mamuller	172,047	119,712
Ticari mallar	9,582,495	8,275,749
Diğer stoklar	5,517	-
	10,886,351	9,323,757

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, stoklara ilişkin toplam sigorta tutarı 7,729,840 TL (2,300,000 EURO)'dir.

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	1,442,222	1,191,812
İade alınacak KDV	23,960	24,229
	1,466,182	1,216,041

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	769,589	1,496,725
	769,589	1,496,725

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen sipariş avansları	936,063	1,218,141
İlişkili taraflara verilen iş avansları	307,806	231,756
Gelecek aylara ait giderler	20,517	-
Personele verilen avanslar	51,057	52,843
İş avansları	26,693	16,564
	1,342,136	1,519,304

Uzun Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen sipariş avansları	145,672	-
Gelecek aylara ait giderler	24,704	135,883
	170,376	135,883

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gelecek aylara ait gelirler	6,110	13,959
Alınan avanslar	162,805	168,665
	168,915	182,624

Uzun Vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gelecek yıllara ait gelirler	15,998	-
	15,998	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değerleri	Binalar	Toplam
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	4,000,000	4,000,000
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	4,000,000	4,000,000
Birikmiş Amortismanlar		
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	166,667	166,667
Girişler	60,000	60,000
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	226,667	226,667
31 Aralık 2015 Net Defter Değeri	3,833,333	3,833,333
30 Eylül 2016 Net Defter Değeri	3,773,333	3,773,333

Grup'un yatırım amaçlı binası, 26 Eylül 2013 tarihinde Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	4,950,000	9,497,075	1,319,387	580,102	2,883,735	73,319	563,709	19,867,327
Girişler	-	18,698	432,921	-	195,908	-	413,619	1,061,146
Çıktılar	-	-	-	-	-	(73,319)	-	(73,319)
Transfer	-	-	-	-	-	-	(351,394)	(351,394)
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	4,950,000	9,515,773	1,752,308	580,102	3,079,643	-	625,934	20,503,760
Birikmiş Amortismanlar								
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	-	368,222	1,113,945	200,415	1,428,930	7,943	-	3,119,455
Girişler	-	149,024	106,587	69,800	321,534	610	-	647,555
Çıktılar	-	-	-	-	-	(8,553)	-	(8,553)
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	-	517,246	1,220,532	270,215	1,750,464	-	-	3,758,457
31 Aralık 2015 Net Defter Değeri	4,950,000	9,128,853	205,442	379,687	1,454,805	65,376	563,709	16,747,872
30 Eylül 2016 Net Defter Değeri	4,950,000	8,998,527	531,776	309,887	1,329,179	-	625,934	16,745,303

Aktife kayıtlı bulunan arsa ve araziler ile binalar üzerinde Sermaye Piyasası Kuruluna 07 Nisan 2005 - 14/462 ile kayıtlı gayrimenkul değerlendirme şirketi Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ye değerlendirme yaptırılmış ve gayrimenkuller yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Yapılan değerlendirme ile ortaklık aktifinde kayıtlı olan değerler arasındaki farklar M.D.V. Yeniden Değerleme Değer Artışı hesabında diğer kar zararda sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir hesabına alınmıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 22,891,886 TL'dir.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Haklar	Araştırma geliştirme giderleri	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	14,009	1,631,010	683,091	2,328,110
Transfer	-	351,395	-	351,395
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	14,009	1,982,405	683,091	2,679,505
Birikmiş Amortismanlar				
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	5,837	985,387	532,771	1,523,995
Girişler	2,102	222,819	64,013	288,934
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	7,939	1,208,206	596,784	1,812,929
31 Aralık 2015 Net Defter Değeri	8,172	645,623	150,320	804,115
30 Eylül 2016 Net Defter Değeri	6,070	774,199	86,307	866,576

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	209,138	473,892
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1,075,000	2,870,000
Toplam	1,284,138	3,343,892

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2016 itibarıyla %2'dir (31 Aralık 2015: %6).

Verildiği Kurum	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
İcra müdürlüğüne verilen	29,282	TL	29,282
Sağlık Bakanlığı	2,000	TL	2,000
Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumu	29,100	TL	29,100
Eğitim ve Araştırma Hastanesi	2,800	TL	2,800
Devlet Hastanesi	2,700	TL	2,700
Kadın Doğum ve Çocuk Hastanesi	1,000	TL	1,000
İstanbul Fatih Kamu Hastaneleri Birliği	3,500	TL	3,500
Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi	1,250	TL	1,250
İstanbul Adli Tıp Kurumu Başkanlığı	13,500	TL	13,500
Türkiye Halk Sağlığı Kurumu	18,614	TL	18,614
Üniversiteler	99,850	TL	99,850
İzmir Yüksek Teknoloji Enstitüsü	5,542	TL	5,542
			209,138

Bankası	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
DenizBank A.Ş.	64,787	TL	64,787
T.C. Ziraat Bankası A.Ş.	134,651	TL	134,651
Türkiye İş Bankası A.Ş.	9,700	TL	9,700
			209,138

Yukarıdaki tabloda *iii* bölümünde bildirilen 1,075,000 TL'lik teminat ortaklığın 31.12.2013 tarihinden önce ortağı olduğu Nekton Bot San. ve Tic. A.Ş.'nin bankalar nezdinde kullandığı krediler için verdiği kefaletten kaynaklanmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – KARŞILIKLAR

Kısa vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personel izin karşılığı	42,914	-
Dava karşılıkları	13,405	-
Gider tahakkukları	9,750	13,382
	66,069	13,382

Uzun vadeli

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılıkları	369,696	703,716
	369,696	703,716

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2016 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 4,297 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015 - 3,828 TL).

Grup, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 dönemlerine ait mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

Grup, çalışanlarına kıdem tazminatı dışında başka bir fayda sağlamamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak bakiyesi	703,716	464,342
Döneme ilişkin karşılık	-	239,374
Faiz maliyeti	20,731	-
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	(158,668)	-
Dönem içindeki ödemeler	(196,083)	-
Dönem sonu bakiyesi	369,696	703,716

NOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	264,904	172,617
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	92,918	106,739
	357,822	279,356

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in ödenmiş sermayesinin detayı aşağıdaki gibidir. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ödenmiş sermaye her biri 1 TL nominal değerli 5,900,000 adet hisseye bölünmüştür.

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Reşat Ultav	1,300,000	% 22	1,300,000	% 22
Ali Taş	1,300,000	% 22	1,300,000	% 22
Mehmet Tayyip Türkaslan	1,300,000	% 22	1,300,000	% 22
Halka açık kısım	2,000,000	% 34	2,000,000	% 34
	5,900,000	% 100	5,900,000	% 100

Paylara İlişkin Primler, İskontolar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hisse senetleri ihraç primleri	13,200,000	13,200,000
Halka arz komisyon masrafları	(1,073,050)	(1,073,050)
	12,126,950	12,126,950

Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Geri Alınmış Paylar	(93,800)	-
	(93,800)	-

Şirket Yönetim Kurulu 26.07.2016 tarih 2016/07 numaralı kararıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun duyurduğu tedbirler doğrultusunda; bu olağan dışı gelişmelerin etkisinin asgariye indirilmesi ve borsada Şirket paylarında ilave likidite sağlayarak sağlıklı fiyat oluşumuna uygun bir ortamın sağlanmasına katkıda bulunmak amacıyla şirketin gerekli hallerde borsada kendi paylarının geri alımını gerçekleştirmesine, ve söz konusu geri alım için, azami fon tutarının 1,250,000 TL ve azami pay adedinin 100,000 adet olarak belirlenmesine karar vermiştir.

Söz konusu yönetim kurulu kararı uyarınca, 26.07.2016 tarihinde 7.90 TL fiyat ile 2,000 adet ve 27.07.2016 tarihinde ise 7.80 TL fiyat ile 10,000 adet hisse alımı gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle, geri alınan payların toplam nominal adedi 12,000 adettir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	967,231	967,231
	967,231	967,231

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar: Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Tebliğinin 13. maddesi uyarınca hazırlanan "Kar Payı Rehberi", 23 Ocak 2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış ve 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Aşağıda, Kar Payı Tebliği ve Kar Payı Rehberinde yer alan düzenleme ve açıklamalar özetlenmiştir.

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

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

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

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

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

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	5,010,988	5,044,705
	5,010,988	5,044,705

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	197,263	70,329
	197,263	70,329

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

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

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

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

Kontrol Gücü olmayan Paylar

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi	813,317	708,904
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	(340,249)	104,413
Kapanış bakiyesi	473,068	813,317
	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Ana ortaklık dışı kar / (zarar)	(340,249)	(90,658)
Kapanış bakiyesi	(340,249)	(90,658)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Yurtiçi satışlar	17,929,122	22,628,124	5,483,244	7,948,811
Yurtdışı satışlar	979,193	625,895	302,241	136,030
Diğer gelirler	2,704,292	1,506,272	518,509	12,201
Satış iadeleri (-)	(57,544)	(433,861)	(388)	(8,853)
Satış iskontoları	-	(200)	-	(200)
Net satış gelirleri	21,555,063	24,326,230	6,303,606	8,087,989

Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Yarı Mamül Maliyeti	(73,899)	-	(26,471)	-
Mamüller	(3,479,148)	(2,165,272)	(1,330,077)	(607,235)
Ticari Mallar	(9,026,847)	(11,659,685)	(3,150,558)	(4,058,747)
	(12,579,894)	(13,824,957)	(4,507,106)	(4,665,982)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup, detayları Not 24'te yer almaktadır.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Araştırma ve geliştirme giderleri	1,160,313	1,144,616	362,882	447,801
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1,771,601	1,630,471	473,413	535,592
Genel yönetim giderleri	4,266,764	3,709,299	1,461,926	1,125,521
	7,198,678	6,484,386	2,298,221	2,108,914

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

24.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Personel giderleri	1,467,996	1,742,392	429,521	698,884
Elektrik,su ve gaz giderleri	34,038	63,804	11,389	13,440
Bakım ve onarım giderleri	46,977	90,004	10,213	7,817
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	181,575	145,476	143,382	42,052
Sigorta giderleri	163,627	47,915	94,939	13,317
Kira giderleri	37,905	18,232	14,741	4,672
Temsil ve ağırlama giderleri	39,421	117,258	6,583	14,294
Vergi ve yükümlülükler	85,980	39,550	7,097	7,692
Şüpheli alacaklar karşılığı	778,455	-	35,470	-
Amortisman giderleri	493,658	526,293	312,947	207,622
Kıdem tazminatı gideri	78,431	254,502	78,431	35,198
Ulaşım ve araç giderleri	37,616	30,420	8,843	6,209
Danışmanlık giderleri	119,499	76,421	22,051	24,291
Ofis giderleri	295,807	149,485	109,047	22,232
Diğer giderler	405,779	407,547	177,272	27,801
	4,266,764	3,709,299	1,461,926	1,125,521

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, pazarlama ve satış giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Personel giderleri	1,018,230	869,218	282,402	316,101
Ulaşım ve araç giderleri	115,887	162,117	61,994	56,812
Kira giderleri	188,901	273,829	50,753	98,497
Temsil ve ağırlama giderleri	157,979	136,511	14,267	21,132
Fuar katılım giderleri	117,281	63,076	32,303	8,626
Yemek ve temizlik giderleri	38,147	57,145	12,540	15,875
Diğer giderler	135,176	68,575	19,154	18,549
	1,771,601	1,630,471	473,413	535,592

24.3 Araştırma ve geliştirme giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Personel giderleri	878,718	588,184	304,008	187,205
Amortisman	146,311	263,720	30,872	80,165
Diğer giderler	135,284	292,712	28,002	180,431
	1,160,313	1,144,616	362,882	447,801

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

25.1 Esas Faaliyetlerden Gelirler

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	194,217	1,552,335	89,182	892,988
Reeskont faiz geliri	578,023	1,548,704	(53,413)	488,213
Teşvik ve Destek Gelirleri	185,109	98,859	44,677	29,774
Konusu Kalmayan Karşılıklar	282,876	224,730	95,783	4,201
Diğer Gelirler	272,115	232,910	(275)	102,978
	1,512,340	3,657,538	175,954	1,518,154

25.2 Esas Faaliyetlerden Giderler

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
İmha edilen stok giderleri	993,813	136,867	846,649	-
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	217,636	165,361	140,473	62,230
Reeskont faiz gideri	279,815	1,588,508	(15,216)	1,052,783
Diğer Giderler	20,261	-	-	-
	1,511,525	1,890,736	971,906	1,115,013

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER, GİDERLER

26.1 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Sabit kıymet satış zararları	64,766	7,015	-	7,015
	64,766	7,015	-	7,015

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ, GİDERLERİ

27.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Faiz geliri	816,282	1,109,778	230,030	321,156
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	450,353	-	284,613	-
	1,266,635	1,109,778	514,643	321,156

27.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015	01.07.- 30.09.2016	01.07.- 30.09.2015
Kredi faiz giderleri	293,920	-	63,746	(49,737)
Banka giderleri	55,602	-	33,981	-
Faiz Giderleri	-	94,628	-	94,628
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	303,480	-	36,627	-
	653,002	94,628	134,354	44,891

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

01.01.2006 tarihi itibariyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamaya başlamıştır.

01.01.2006 tarihi itibariyle Kurumlar Vergisi oranı %20 (31.12.2015: %20)’dir.

Bu kanuna göre Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır. Safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır.

Kurumlar Vergisi Matrahı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunur. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden 01.01.2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %20 (31.12.2015: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte, ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilecek ve üç aylık devreler itibariyle ödenen geçici vergiler o yıla ait Kurumlar Vergisi borcundan düşüldükten sonra kalan bakiye beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenecektir.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kurum kazancı üzerinden ödemek zorunda oldukları kurumlar vergisi dışında ayrıca bazı hallerde Gelir Vergisi Kanunu (GVK) hükümlerine göre gelir vergisi tevkifatı (stopajı) ödeme mükellefiyetleri doğmaktadır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20’dir (31.12.2015: %20).

Tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef gerçek kişilere ve gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara dağıtılan kar payları %15 oranında tevkifata tabidir

Tam mükellef kurumlarca karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımını sayılmayacağından tevkifat yapılmayacaktır.

Tam mükellef kurumlar tarafından dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları % 15 oranında tevkifata tabidir.

Diğer taraftan 4842 sayılı Yasa ile istisna kazançlardan stopaj uygulamasına son verilmiştir. Bu nedenle, istisna olsun veya olmasın tüm kazançlar dağıtım halinde stopaja tabidir. Bu durumun istisnası, eski rejime göre (4842 sayılı Yasa öncesi hükümlere göre) kullanılan yatırım indirimi için %19.8 oranındaki stopajın devam etmesi halidir.

Halka açık olan veya olmayan şirketlerle ilgili stopaj oranlarındaki değişiklik kaldırılmıştır. Tüm kurumlar yukarıda belirtilen şekilde kar dağıtımları halinde %15 oranında stopaj yapacaklardır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 31.12.2015
Cari Dönem Vergisi	(569,479)	(1,961,543)
Ertelenmiş Vergi	59,106	267,553
	(510,373)	(1,693,990)

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile Tebliğ’e göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Tebliğ’e göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı % 20’dir. (2015: %20). Arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar için ertelenmiş vergi %5 oranı üzerinden hesaplanmıştır.

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	412,610	82,522	703,716	140,743
Şüpheli alacak karşılığı	2,948,633	589,726	2,700,000	540,000
Alacaklar reeskontu	236,296	47,259	369,301	73,860
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (arsa ve binalar hariç)	445,881	89,176	95,038	19,008
Diğer	610,732	122,147	536,910	107,381
			930,830	880,992
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Makul değer artış düzeltmesi	(8,903,043)	(1,780,609)	(8,925,744)	(1,785,149)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (arsa ve binalar hariç)	-	-	(30,161)	(6,032)
Borç reeskontları	(208,722)	(41,744)	(43,519)	(8,704)
Diğer	-	-	95,735	19,147
			(1,822,353)	(1,780,738)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(891,523)		(899,746)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2016	01.01.- 30.09.2015
Net dönem karı / (zararı)	2,156,049	5,612,269
Tedavüldeki hisselerin adedi	5,900,000	5,900,000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	0.365	0.951

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam borçlar	9,767,822	14,876,888
Eksi: Hazır değerler	(11,102,673)	(15,735,787)
Net borç	(1,334,851)	(858,899)
Toplam öz sermaye	48,585,804	46,736,870
Toplam sermaye	47,250,953	45,877,971
Net Borç / Toplam Sermaye oranı	-2.83%	-2%

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

30.09.2016	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduatı	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	421,092	7,177,910	63,548	14,066	11,023,935	2,528,789
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	421,092	7,123,363	63,548	14,066	11,023,935	2,528,789
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	54,547	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1,371,170	-	2,170,178	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1,371,170)	-	(2,170,178)	-	-
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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2015 tarihi itibarı ile kredi riski tablosu aşağıdaki gibidir:

31.12.2015	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduatı	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5,977	9,618,393	115,155	30,716	15,725,855	498
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5,977	9,618,393	115,155	30,716	15,725,855	498
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	599,685	-	2,250,000	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(599,685)	-	(2,250,000)	-	-
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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

Grup'un satış faaliyetleri geniş bir alana yayılarak belli bir sektör, ülke, şahıs ve şirket üzerinde yoğunlaşılmasına özen gösterilmektedir.

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

Yükümlülükler	30.09.2015				
	DeFTER DeĞERİ	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		8,268,831	9,579,707	3,642,384	5,244,495
Banka kredileri	1,515,151	2,617,305	732,168	1,484,593	400,544
Ticari borçlar	5,562,030	5,770,752	2,010,850	3,759,902	-
Diğer borçlar	608,961	608,961	462,819	-	146,142
<i>İlişkili Taraf</i>	<i>26,272</i>	<i>26,272</i>	<i>26,272</i>	-	-
<i>Diğer taraf</i>	<i>582,689</i>	<i>582,689</i>	<i>436,547</i>	-	<i>146,142</i>
	7,686,142	8,997,018	3,205,837	5,244,495	546,686

Yükümlülükler	31.12.2015				
	DeFTER DeĞERİ	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		11,151,149	11,142,839	8,366,671	2,776,168
Finansal borçlar	3,470,210	3,470,210	694,042	2,776,168	-
Ticari borçlar	7,223,576	7,215,266	7,215,266	-	-
Diğer borçlar	422,091	422,091	422,091	-	-
<i>İlişkili Taraf</i>	<i>35,272</i>	<i>35,272</i>	<i>35,272</i>	-	-
<i>Diğer taraf</i>	<i>386,819</i>	<i>386,819</i>	<i>386,819</i>	-	-
	11,115,877	11,107,567	8,331,399	2,776,168	-

Kur riski

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

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 523,509 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 30.09.2016 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	583,901	(583,901)	583,901	(583,901)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	583,901	(583,901)	583,901	(583,901)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(79,308)	79,308	(79,308)	79,308
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(79,308)	79,308	(79,308)	79,308
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(1,803)	1,803	(1,803)	1,803
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(1,803)	1,803	(1,803)	1,803
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	20,719	(20,719)	20,719	(20,719)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	20,719	(20,719)	20,719	(20,719)
TOPLAM (3+6+9+12)	523,509	(523,509)	523,509	(523,509)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 573,833 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
01.01. - 31.12.2015 Dönemi İtibariyle

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	381,141	(381,141)	381,141	(381,141)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	381,141	(381,141)	381,141	(381,141)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	196,868	(196,868)	196,868	(196,868)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	196,868	(196,868)	196,868	(196,868)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(4,176)	4,176	(4,176)	4,176
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(4,176)	4,176	(4,176)	4,176
TOPLAM (3+6+9)	573,833	(573,833)	573,833	(573,833)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2016				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	250,925	6,084	69,239	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	6,671,882	1,953,512	181,422	627	67,303
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6,922,807	1,959,596	250,661	627	67,303
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6,922,807	1,959,596	250,661	627	67,303
10. Ticari Borçlar	1,664,067	10,596	479,605	5,260	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	23,650	-	7,037	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,687,717	10,596	486,642	5,260	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,687,717	10,596	486,642	5,260	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	5,235,090	1,949,000	(235,981)	(4,633)	67,303
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5,235,090	1,949,000	(235,981)	(4,633)	67,303
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	326,859	-	99,923	-	-
24. İthalat	1,516,523	42,953	330,847	20,642	75,071

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	199,785	6,084	57,306	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	6,693,888	1,409,200	815,098	1,498
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6,893,673	1,415,284	872,404	1,498
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6,893,673	1,415,284	872,404	1,498
10. Ticari Borçlar	1,155,344	104,439	252,856	11,208
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,155,344	104,439	252,856	11,208
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,155,344	104,439	252,856	11,208
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	5,738,329	1,310,845	619,548	(9,710)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5,738,329	1,310,845	619,548	(9,710)
22. İhracat	906,337	82,282	226,138	-
23. İthalat	238,845	-	79,135	-

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Grup'un finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup'un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup'un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kotasyon fiyatı (düzeltme yapılmamış)

İkinci seviye: Birinci Seviye içinde yer alan kotasyon fiyatından başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler

Üçüncü seviye: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler)

RTA LABORATUVARLARI BİYOLOJİK ÜRÜNLER İLAÇ VE MAKİNE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI'NIN 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<i>Finansal varlıklar</i>		
Hazır değerler	11,102,673	15,735,787
Ticari alacaklar	7,599,002	9,624,370
Finansal varlıklar	2,523,791	-
<i>Finansal yükümlülükler</i>		
Finansal borçlar	1,515,151	2,100,181
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	1,370,029
Ticari borçlar	5,562,030	7,223,576