



RAINBOW POLİKARBONAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-44

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR	Not	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		329.543.510	220.727.032
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	34.361.255	44.972.995
Finansal Yatırımlar	6	32.645.073	0
Ticari Alacaklar	7	119.277.701	84.366.248
Diğer Alacaklar	8	242.210	340.054
Stoklar	9	121.959.862	69.117.571
Peşin Ödenmiş Giderler	10	10.631.318	12.868.042
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	2.504.058	1.421.334
Diğer Dönen Varlıklar	18	7.922.033	7.640.788
Duran Varlıklar		53.550.876	53.747.909
Diğer Alacaklar	8	3.445.622	3.347.226
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.125.000	1.125.000
Maddi Duran Varlıklar	13	48.767.986	49.052.939
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	170.760	175.306
Kullanım Hakkı	15	41.508	47.438
TOPLAM VARLIKLAR		383.094.386	274.474.941

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR		168.636.975	74.903.920
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Borçlanmalar	27	80.600.430	9.502.358
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	29.652	20.271
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	56.478.084	44.787.486
Diğer Finansal Yükümlülükler	27	130.654	109.080
Ticari Borçlar	7	19.710.982	9.141.382
Diğer Borçlar	8	1.173.159	126.563
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	918.396	591.569
Ertelenmiş Gelirler	11	8.276.163	10.435.639
- İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	5	172.123	152.517
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		8.104.040	10.283.122
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.078.340	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	241.115	189.572
Uzun Vadeli Yükümlülükler		37.954.470	26.148.172
Finansal Borçlanmalar	27	33.682.196	21.588.217
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	-	15.495
Uzun Vadeli Karşılıklar		841.482	764.894
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	271.656	195.068
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	569.826	569.826
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	25	3.430.792	3.779.566
ÖZSERMAYE	19	176.502.941	173.422.849
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		89.000.000	89.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		24.092.720	23.860.997
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		24.186.445	23.943.776
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(93.725)	(82.779)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.657.514	1.332.677
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)		27.904.338	14.946.008
Net Dönem Karı (Zararı)		2.848.369	14.283.167
TOPLAM KAYNAKLAR		383.094.386	274.474.941

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

**KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Not	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
KAR veya ZARAR			
Hasılat	20	90.271.939	37.060.687
Satışların Maliyeti (-)	20	(80.055.248)	(33.567.594)
Brüt Kar (Zarar)		10.216.691	3.493.093
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(1.414.825)	(384.580)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(2.277.303)	(875.808)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	5.914.372	7.099.909
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	22	(7.485.122)	(1.280.058)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		4.953.813	8.052.556
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	622.133	0
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü			
Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	23	345.498	(20.373)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		5.921.444	8.032.183
Finansman Gelirleri	24	2.985.825	2.154.684
Finansman Giderleri (-)	24	(5.086.477)	(8.360.088)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		3.820.792	1.826.779
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(972.423)	(420.635)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	(1.078.340)	(462.051)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	105.917	41.416
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		2.848.369	1.406.144
Dönem Karı / Zararı		2.848.369	1.406.144
Pay Başına Kazanç	26	0,07	7,03

KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	Not	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2021 - 31.03.2021
DÖNEM KARI/ZARARI		2.848.369	1.406.144
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(11.134)	(28.489)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/Kayıpları		(11.134)	(28.489)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı		242.857	6.268
Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		242.857	6.268
DİĞER KAPSAMLI GELİR		231.723	(22.221)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.080.092	1.383.923

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
31.12.2020	20.000.000	-	14.601.012	(63.146)	417.955	11.183.170	4.854.473	50.993.465
Transferler	-	-	-	-	-	4.854.473	(4.854.473)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	-	(22.221)	-	-	1.406.144	1.383.923
Sermaye Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2021	20.000.000	-	14.601.012	(85.367)	417.955	16.037.642	1.406.144	52.377.388
31.12.2021	30.000.000	89.000.000	23.943.776	(82.779)	1.332.677	14.946.008	14.283.167	173.422.849
Transferler	-	-	-	-	1.324.837	12.958.330	(14.283.167)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	242.670	(10.946)	-	-	2.848.369	3.080.093
Bağlı Ortak Edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-
31.03.2022	30.000.000	89.000.000	24.186.445	(93.725)	2.657.514	27.904.338	2.848.369	176.502.941

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		2.848.369	1.406.144
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12 13 14 15	454.841	189.172
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		128.131	195.923
<i>Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	128.131	195.923
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(117.051)	414.368
		3.314.290	2.205.607
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	7	(34.911.453)	(605.610)
Stoklardaki Artış / Azalış	9	(52.842.291)	(2.417.117)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	10	2.236.724	(9.708.200)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış	8	(552)	6.612.271
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	7	10.569.600	9.172.258
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	17	326.827	331.001
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış	8	1.046.596	(867.473)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	11	(2.159.476)	16.187
Vergi Ödemeleri		(285.629)	(2.309.487)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(72.705.364)	2.429.437
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13 14	(159.412)	(10.870.834)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	6	(32.645.073)	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(32.804.485)	(10.870.834)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	27	94.898.109	6.822.400
<i>Finansal Borçlardan Nakit Giriş ve Çıkışları</i>		94.876.535	6.946.538
<i>Diğer Finansal Borçlardan Nakit Giriş ve Çıkışları</i>		21.574	(124.138)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		94.898.109	6.822.400
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		(10.611.740)	(1.618.997)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		44.972.995	3.801.259
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		34.361.255	2.182.262

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

1.ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi, ilk olarak 09 Haziran 1995 tarihinde 18591 ticaret sicil numarası ile Sümer Yatak Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi adıyla kurulmuş, 13 Ocak 2005 tarihinde **Sümer Plastik Ambalaj Sanayi Ticaret ve Pazarlama Limited Şirketi** olarak unvan ve iştiğal konusunu değiştirmiş, 26 Kasım 2020 tarihinde ise tür ve ünvan değişikliği yaparak **Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**, olarak bugünkü halini almıştır.

Şirket, Kayseri Ticaret Sicili Müdürlüğüne 35955 sicil numarasıyla kayıtlıdır.

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kayseri Organize Sanayi Bölgesi Mah. 20.Cadde No:33 Melikgazi / Kayseri

Şirketin ana faaliyet konusu, her çeşit polikarbon, polimer, plastik ve benzeri ürünlerin her türlü imalatı, alımı, satımı, ihracatı, ithalatı ile pazarlaması ve dağıtımını yapmak; bu ürünlerin ambalaj işlerini ve ambalajlar üzerinde her türlü baskı işlemlerini yapmaktır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla grupta 101 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2021: 98 kişi)

Şirketin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 30.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2021: 20.000.000 TL)

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Bağlı ortaklık, Ali Baba Ambalaj İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi olup bağlı ortaklığın %100 sermayedarıdır. Bağlı ortaklığın kuruluşu 12.12.2019 tarih ve 014780 yevmiye numarası ile Kayseri Ticaret Sicil Müdürlüğünde onaylanmıştır. Şirketin ana faaliyet konusu, her çeşit polikarbon, polimer, plastik ve benzeri ürünlerin her türlü imalatı, alımı, satımı, ihracatı, ithalatı ile pazarlaması ve dağıtımını yapmaktır. Rainbow, 8 Kasım 2021 tarihinde şirketin tamamını satın alarak bağlı ortaklık haline getirmiştir.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Fatih Mehmet Akbeyaz	10,90%	3.270.000	13,40%	4.020.000
Fatih Yücel	6,67%	2.000.000	6,67%	2.000.000
Ekrem Akbeyaz	7,09%	2.128.000	7,09%	2.128.000
Hüseyin Yücel	10,07%	3.020.000	10,07%	3.020.000
Selahattin Yücel	6,11%	1.832.000	6,11%	1.832.000
Cenneti Mualla Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Alaattin Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Ceren Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Emre Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Akgül Akbeyaz	2,50%	750.000	3,33%	1.000.000
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort.	3,33%	1.000.000	-	-
Halka Arz	40,00%	12.000.000	40,00%	12.000.000
	100%	30.000.000	100%	30.000.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

Grup yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ancak ekte yer alan konsolide finansal tablolar vergi yasalarına uygun şekilde elde edilmiş mali tablolara Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarda belirtilen ilave ve indirimler yapılarak elde edilmiştir.

Türkiye’de şirketlerin bağımsız denetime tabi olma kistası Bakanlar Kurulu kararı ile belirlenmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ise şirketlerin niteliklerine göre hangi tür raporlama sistemi kullanacaklarına ilişkin esasları belirlemektedir. Bu kapsamda Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar Türkiye Muhasebe Standartlarını uygulamak zorundadırlar. Bunların dışında kalanlar ise Türkiye Muhasebe Standartlarına veya Türkiye Muhasebe Uygulama Genel Tebliğlerine göre raporlama yapmakta serbest bırakılmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Sermaye Piyasası Kurumu 07.06.2013 tarih 20/670 sayılı kararı ile açıklanan konsolide finansal tablo ve dipnot formatına uygun olarak düzenlenmiştir.

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk lirasına çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları oluştuğu dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (IFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar Muhasebeleştirme Ve Ölçme, IFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, IFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve IFRS16 Kiralamalar’da Yapılan Değişiklikler)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-IFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliklerin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçevenin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in, bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine

izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar ’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin

yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulanması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Şirket, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin Grup yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergilerinde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergilerinde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. TMS 12 Gelir Vergilerinde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir. Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır. Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır. Söz konusu

değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşunda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturmada güncelleme yayımlamıştır.

Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe Politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve

• Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşunda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Grup muhasebesi

Konsolide finansal tablolar, aşağıdaki paragrafta yer alan hususlar kapsamında, ana şirket olan Rainbow ile bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları ve uygulamaları gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklık

Bağlı ortaklık, yapılandırılmış kuruluşlar da dahil olmak üzere, Grup’un kontrolünün olduğu şirkettir. Grup’un kontrolü; bu şirketteki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortak, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Bağlı ortaklığa ait varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve gider hesapları ile nakit akış hareketleri tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Rainbow ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı değerleri ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Rainbow ile bağlı ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası’na çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü değerlendirmesi için gözden

geçirilmektedir. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken Grup, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu olarak hesaplanmaktadır. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetleri ile stokların kullanımına hazır hale gelmesine kadar oluşan işçilik ve genel üretim maliyetleri (normal işletme kapasitesi dikkate alınarak) gibi diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama metoduna göre hesaplanmıştır.

Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlardır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıkları içerisinde yer alan “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortismanı tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanı tabi tutulmamışlardır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Binalar: 15 – 50 yıl

Makine, tesis ve cihazlar: 10 – 30 yıl

Taşıt araçları: 5 yıl

Demirbaşlar: 5 – 30 yıl

Maddi duran varlıklar kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanı tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup’a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara kaydedilir. Grup,

aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve hakları içermektedir. Bu varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiş olup elde edilme tarihinden itibaren 5 ile 10 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup’un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı):

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Grup’un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Grup’un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup’un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup’un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)” olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunan gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL’ye çevrilmiştir. Finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, konsolide finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğünün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak ıskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu ıskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yakınlaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup’un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır. Öte yandan, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda, gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydanın hemen hemen kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, söz konusu varlıkları şarta bağlı olarak nitelendirilemezler.

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço

tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup’un olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir. Ticari borçların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli borçlar içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli ticari borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, konsolide finansal tablolara alındıkları tarih itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile müteakip dönemlerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, çalıştırdığı işçilere verdikleri hizmetler karşılığı olarak ücret ödemektedir. Hizmetin verildiği dönemde hizmetin ödenmesi esas olmakla birlikte, henüz ödenmeyenler bilançoda diğer borçlar içinde yer alır. Bunlar için bir katkı planı bulunmamaktadır. Eğer işçiye yasal olarak kazandığı izin hakkı kullanılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yılla taşınıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesapların ve bilançoda

“Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara ilişkin Karşılıklar” içinde raporlanırlar. Bunların bilançoya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup’un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır.

Bu nedenle Grup’ taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir.

Grup bu amaçla “birim yükümlülük yöntemi” veya “beklenen hakların net şimdiki değeri” yöntemini kullanmakta ve böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Grup buna uygun şekilde, personelin emekliliğini doldurduğu gün emekli olacağı varsayımı ile ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır.

Personelin gelecekte belirli bir tarihte emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi

itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan ıskonto oranı ise borsada işlem gören uzun vadeli devlet tahvillerinin ortalamasıdır. İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç ve kayıp kısımlarına ayrılır.

Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan ıskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Bu tutar Kar Zarar Tablosunda finansman giderleri içinde raporlanır.

Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının ıskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Cari Dönem Hizmet Maliyeti Kar Zarar Tablosunda çalışanın hizmet yerinin maliyeti olarak raporlanırlar. Bir önceki dönemde hesaplar yapılırken yapılan tahmin ve varsayımlar ile gerçekleşenlerin farkından oluşan Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar ise Diğer Kapsamlı Gelirler içinden geçirildikten sonra bilançoda özkaynaklar içerisinde raporlanırlar.

Grup’un çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

3. BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAR

	Rainbow	Alibaba	Konsolidasyon	Konsolide
VARLIKLAR	31 Mart 2022	31 Mart 2022	Etkisi	Bilanço
Dönen Varlıklar	330.358.617	3.365.992	(4.181.099)	329.543.510
Nakit ve Nakit Benzerleri	34.267.218	94.037	-	34.361.255
Finansal Yatırımlar	32.645.073	-	-	32.645.073
Ticari Alacaklar	120.805.058	2.653.742	(4.181.099)	119.277.701

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Diğer Alacaklar	222.767	19.443	-	242.210
Stoklar	121.959.862	-	-	121.959.862
Peşin Ödenmiş Giderler	10.609.609	21.709	-	10.631.318
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	2.414.115	89.943	-	2.504.058
Diğer Dönen Varlıklar	7.434.915	487.118	-	7.922.033
Duran Varlıklar	53.639.921	10.955	(100.000)	53.550.876
Diğer Alacaklar	3.445.622	-	-	3.445.622
Finansal Yatırımlar	100.000	-	(100.000)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.125.000	-	-	1.125.000
Maddi Duran Varlıklar	48.757.031	10.955	-	48.767.986
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	170.760	-	-	170.760
Kullanım Hakkı	41.508	-	-	41.508
TOPLAM VARLIKLAR	383.998.538	3.376.947	(4.281.099)	383.094.386

	Rainbow	Alibaba	Konsolidasyon	Konsolide
	31 Mart 2022	31 Mart 2022		Bilanço
KAYNAKLAR				31 Mart 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler	167.895.208	4.922.866	(4.181.099)	168.636.975
Finansal Borçlanmalar	80.600.430	-	-	80.600.430
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	29.652	-	-	29.652
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	56.478.084	-	-	56.478.084
Diğer Finansal Yükümlülükler	130.654	-	-	130.654
Ticari Borçlar	19.555.505	4.336.576	(4.181.099)	19.710.982
Diğer Borçlar	1.172.970	189	-	1.173.159
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	823.447	94.949	-	918.396
Ertelenmiş Gelirler	7.785.011	491.152	-	8.276.163
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.078.340	-	-	1.078.340
Kısa Vadeli Karşılıklar	241.115	-	-	241.115
Uzun Vadeli Yükümlülükler	37.948.341	9.230	(3.101)	37.954.470
Finansal Borçlanmalar	33.682.196	-	-	33.682.196
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	841.482	-	-	841.482
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	3.424.663	9.230	(3.101)	3.430.792
ÖZSERMAYE	178.154.989	(1.555.149)	(96.899)	176.502.941
Ödenmiş Sermaye	30.000.000	100.000	(100.000)	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	89.000.000	-	-	89.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler	24.092.720	-	-	24.092.720
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.657.514	-	-	2.657.514
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	29.624.807	(1.723.372)	2.903	27.904.338
Net Dönem Karı (Zararı)	2.779.948	68.223	198	2.848.369
TOPLAM KAYNAKLAR	383.998.538	3.376.947	(4.281.099)	383.094.386

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

24 | S a y f a

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

ÖZSERMAYE	175.143.318	(1.623.372)	(97.097)	173.422.8
Ödenmiş Sermaye	30.000.000	100.000	(100.000)	30.000.0
Sermaye Düzeltmesi Farkları	89.000.000	-	-	89.000.0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler	23.860.997	-	-	23.860.9
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.332.677	-	-	1.332.6
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)	15.122.921	(176.913)	-	14.946.0
Net Dönem Karı (Zararı)	15.826.723	(1.546.459)	2.903	14.283.3
TOPLAM KAYNAKLAR	275.635.512	2.871.242	(4.031.813)	274.474.9

	Rainbow	Alibaba	Konsolidasyon	Konsolide Gelir Tablosu
	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2022 - 31.03.2022	01.01.2022 - 31.03.2022
KAR veya ZARAR				
Hasılat	90.062.265	1.966.144	(1.756.470)	90.271.939
Satışların Maliyeti (-)	(80.061.842)	(1.749.876)	1.756.470	(80.055.248)
Brüt Kar (Zarar)	10.000.423	216.268	-	10.216.691
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.233.621)	(181.204)	-	(1.414.825)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.198.886)	(78.417)	-	(2.277.303)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.513.903	382.377	18.092	5.914.372
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	(7.224.879)	(242.151)	(18.092)	(7.485.122)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	4.856.940	96.873	-	4.953.813
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	622.133	-	-	622.133
TFRS 9 Uyarınca Değer Düşüklüğü Kazançları	347.814	(2.316)	-	345.498
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı	5.826.887	94.557	-	5.921.444
Finansman Gelirleri	3.033.954	252.085	(300.214)	2.985.825
Finansman Giderleri (-)	(5.135.389)	(251.302)	300.214	(5.086.477)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı	3.725.452	95.340	-	3.820.792
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(945.504)	(27.117)	198	(972.423)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	(1.078.340)	-	-	(1.078.340)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	132.836	(27.117)	198	105.917
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı	2.779.948	68.223	198	2.848.369
Dönem Karı / Zararı	2.779.948	68.223	198	2.848.369

4.NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Grup’un nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kasa	85.433	9.139
Bankadaki Nakit	34.271.107	44.891.790
Kredi Kartı Alacakları	4.715	72.066
	<u>34.361.255</u>	<u>44.972.995</u>

5.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Sümer Plastics America Inc	172.123	152.517
	<u>172.123</u>	<u>152.517</u>

31.03.2022 İlişkili Taraflar İle İşlemler

	<u>Sümer Plastics America Inc</u>
Alınan Sipariş Avansları	172.123
Diğer Giderler (Kambiyo)	(19.606)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2021

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Penta Anbalaj San.Tic.Ltd.Şti.	Ankay Su Yalıtım Plastik San.Tic.Ltd.Şti.	Colourmat Plastik Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti	Sumer Plastic S.R.L.	Sümer Plastics America Inc	Besa Ev Gereçleri San.Tic.Ltd.Şti	Mgy Car Rental
Hammadde Alımları	-	-	-	-	-	-	-
Hammadde Satışları	911.162	-	-	-	-	32.980	-
PC Satışı	2.931.326	-	-	-	-	-	-
Pc Alış	3.085.457	-	-	-	-	-	-
Alınan Sipariş Avansları	-	-	-	-	138.296	-	-
Verilen Sipariş Avansları	-	-	-	-	-	-	-
Nakit ve çek gelen	8.078.773	566.400	193.508	230.284	138.296	-	-
Nakit ve çek giden (-)	(3.372.371)	(645.264)	-	-	-	-	(39.825)
Maddi Duran Varlık Satışları	-	-	-	-	-	-	-
Araç Kiralama Gideri (-)	-	-	-	-	-	-	39.825
Hammadde Yıkama Bedeli	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Giderler (Kambiyo)	84.392	-	-	295	14.647	-	-
Diğer Gelirler (Kambiyo)	151.830	-	-	28.133	-	48.586	-

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2022	31.12.2021
Kur Korumalı Vadeli Mevduatlar	32.645.073	-
	32.645.073	-

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	31.03.2022	31.12.2021
Alıcılar	55.786.241	44.375.018
Alacak Senetleri	67.711.212	43.749.745
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.623.338	2.432.919
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(2.623.338)	(2.432.919)
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(3.131.837)	(2.290.499)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(1.087.915)	(1.468.016)
	119.277.701	84.366.248

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 75 gündür.

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
Satıcılar	13.202.712	5.603.916
Borç Senetleri	7.005.931	3.759.350
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(497.658)	(221.884)
	19.710.982	9.141.382

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 60 gündür.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	31.03.2022	31.12.2021
Diğer Çeşitli Alacaklar	242.210	340.054
	242.210	340.054

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.445.622	3.347.226
	3.445.622	3.347.226

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.03.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.173.159	126.563
	1.173.159	126.563

9.STOKLAR

	31.03.2022	31.12.2021
İlkmadde ve Malzeme	109.842.596	60.793.041
Yarı Mamuller Üretim	4.771.418	3.536.840
Mamuller	7.345.848	4.787.690
	121.959.862	69.117.571

10.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	10.326.503	12.852.783
Gelecek Aylara Ait Giderler	304.815	15.259
	10.631.318	12.868.042

11.ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

	31.03.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	8.104.040	10.283.122
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	172.123	152.517
	8.276.163	10.435.639

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2022	Girişler	Yeniden Değerleme	31.03.2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	1.125.000	-	-	1.125.000
	1.125.000	-		1.125.000

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Dönem Gideri	Yeniden Değerleme	31.03.2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	-	-	-	-
	-	-		-

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Net)	1.125.000			1.125.000
--	------------------	--	--	------------------

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2021	Girişler	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	316.101	-	808.899	1.125.000
	316.101	-		1.125.000

Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Dönem Gideri	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	(24.748)	(6.006)	30.754	-
	(24.748)	(6.006)		-

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Net)	291.353			1.125.000
--	----------------	--	--	------------------

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller 11.12.2020 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirilmiştir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından oluşturulan raporda Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin KDV Hariç 1.125.000.-TL olduğu tespit edilmiştir. İşletme 31.12.2020 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Makine, tesis ve cihazlar 30.06.2021 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirilmiştir. Rehber Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından oluşturulan raporda Tesis Makine ve Cihazların gerçeğe uygun değerinin KDV hariç 35.542.400TL olduğu tespit edilmiştir.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2022	Konsolidasyon Etkisi	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2022
Arsa ve Araziler	3.940.000	-	-	-	-	3.940.000
Binalar	7.115.000	-	-	-	-	7.115.000
Makine Tesis ve Cihazlar	35.579.573	-	-	-	-	35.579.573
Taşıtlar	439.661	-	-	-	-	439.661
Demirbaşlar	3.197.747	-	114.413	-	-	3.312.160
Yapılmakta Olan Yatırımlar	315.055	-	44.999	-	-	360.054
	50.587.036	-	159.412	-	-	50.746.448
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Konsolidasyon Etkisi	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2022
Binalar	(138.575)	-	(34.263)	-	-	(172.838)
Makine Tesis ve Cihazlar	(724.176)	-	(353.685)	-	-	(1.077.861)
Taşıtlar	(38.916)	-	(4.742)	-	-	(43.658)
Demirbaşlar	(632.430)	-	(51.675)	-	-	(684.105)
	(1.534.097)	-	(444.365)	-	-	(1.978.462)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	49.052.939					48.767.986

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2021	Konsolidasyon Etkisi	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Arsa ve Araziler	3.940.000	-	-	-	-	3.940.000
Binalar	7.115.000	-	-	-	-	7.115.000
Makine Tesis ve Cihazlar	12.905.000	-	10.952.264	(411.149)	12.133.458	35.579.573
Taşıtlar	82.406	-	384.661	(27.406)	-	439.661
Demirbaşlar	1.967.986	12.450	1.217.311	-	-	3.197.747
Yapılmakta Olan Yatırımlar	315.055	-	-	-	-	315.055
	26.325.447	12.450	12.554.236	(438.555)	12.133.458	50.587.036
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Konsolidasyon Etkisi	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Binalar	-	-	(138.575)	-	-	(138.575)
Makine Tesis ve Cihazlar	-	-	(1.087.769)	10.013	353.580	(724.176)
Taşıtlar	(25.474)	-	(28.936)	15.494	-	(38.916)
Demirbaşlar	(499.370)	(52)	(133.008)	-	-	(632.430)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-	-
	(524.844)	(52)	(1.388.288)	25.507	353.580	(1.534.097)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	25.800.603					49.052.939

14.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.03.2022
Haklar	186.038	-	-	186.038
	186.038	-	-	186.038

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2022
Haklar	(10.732)	(4.546)	-	(15.278)
	(10.732)	(4.546)	-	(15.278)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	175.306			170.760

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2021 dönem amortisman giderlerinin toplamı 4.546-TL’dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlık	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	18.649	167.389	-	186.038
	18.649	167.389	-	186.038

Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	(1.298)	(9.434)	-	(10.732)
	(1.298)	(9.434)	-	(10.732)
Net Değer	17.351			175.306

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2021 dönem amortisman giderlerinin toplamı 9.434-TL’dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

15. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup bina kiralaması yapmaktadır. Binalara ilişkin olarak yapılan kiralama sözleşmesi 5 yıl sürelidir. Kira sözleşmesi 01.01.2019 itibarıyla başlamıştır.

	31.03.2022	31.12.2021
Kullanım Hakkı Varlıklar	118.598	118.598
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(77.090)	(71.160)
	41.508	47.438

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek dağılımı aşağıdaki gibidir;

31.03.2022	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	285.004	1.333.167	35.594.814	61.477.737
Teminat mektupları	285.004	1.333.167	25.594.814	51.477.737
İpotekler	-	-	10.000.000	10.000.000
Rehinler	-	-	-	-
Kefaletler	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler (*)	-	-	8.300.000	8.300.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
				69.777.737

31.12.2021	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	285.004	1.333.167	18.875.759	42.787.668
Teminat mektupları	285.004	1.333.167	8.875.759	32.787.668
İpotekler	-	-	10.000.000	10.000.000
Rehinler	-	-	-	-
Kefaletler	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	11.000.000	11.000.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	-	-	-	53.787.668

(*) Verilen kefaletlerin 6.800.000TL'lik kısmı dönem içerisinde ilişkili taraf niteliğini kaybetmiş olan Yak Geri Dönüşüm Plastik Dış Ticaret A.Ş. 'ye verilmiştir.

Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup’un dava karşılıkları ticari uyuşmazlık ve işçilik davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının bilgileri aşağıdaki gibidir;

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Dava Karşılığı	569.826	569.826
	569.826	569.826

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**1) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

Kıdem Tazminatı Karşılığı: Grup tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %10 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutar 31.03.2022 itibarıyla %4,45 net iskonto oranı uygulanmıştır.

Emekli olması mümkün iken hala çalışmaya devam edenler ile emekli olduktan sonra çalışmaya devam edenlerin bilanço tarihinde ayrılacağı varsayılmıştır.

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 31.03.2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59TL’dir. (31.12.2021: 8.284,51 TL)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	271.656	195.068
	271.656	195.068

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	241.115	189.572
	241.115	189.572

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Personele Borçlar	695.563	412.867

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	222.833	178.702
	918.396	591.569

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Devreden Kdv	7.850.011	7.490.954
İş Avansları	-	8.000
Personel Avansları	72.022	141.834
	7.922.033	7.640.788

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup’un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Fatih Mehmet Akbeyaz	10,90%	3.270.000	13,40%	4.020.000
Fatih Yücel	6,67%	2.000.000	6,67%	2.000.000
Ekrem Akbeyaz	7,09%	2.128.000	7,09%	2.128.000
Hüseyin Yücel	10,07%	3.020.000	10,07%	3.020.000
Selahattin Yücel	6,11%	1.832.000	6,11%	1.832.000
Cenneti Mualla Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Alaattin Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Ceren Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Emre Yücel	3,33%	1.000.000	3,33%	1.000.000
Akgül Akbeyaz	2,50%	750.000	3,33%	1.000.000
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort.	3,33%	1.000.000	-	-
Halka Arz	40,00%	12.000.000	40,00%	12.000.000
	100%	30.000.000	100%	30.000.000

a) Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Grup, kıdem tazminatı hesaplamasında ortaya çıkan Aktüeryal Kazanç ve Kayıpları özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirmiştir. Ayrıca dönemler içerisinde meydana gelen değişimleri de Diğer Kapsamlı Kar Zararlar Tablosuna yansıtmıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

b) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	31.03.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	2.657.514	1.332.677
	2.657.514	1.332.677

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşasındaki gibidir.

a) Satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Levha Satışları	67.464.146	16.858.417
İlkmadde Satışları	18.121.309	1.071.476
Çatı Satışları	5.280.794	2.405.596
Profil Satışları	2.225.905	161.929
Polikarbon Profil Satışları	182.768	15.840.974
Alüminyum Satışları	75.490	125.639
Trapez Satışları	-	177.464
Diğer Satışlar	510.654	433.683
Diğer Gelirler	-	-
Satıştan İadeler (-)	(1.938.086)	(14.492)
Satış İskontoları (-)	(1.651.042)	-
Net Satışlar	90.271.939	37.060.686
Satışların Maliyeti (-)	(80.055.248)	(33.567.594)
Brüt Kar (Zarar)	10.216.691	3.493.092

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.414.825)	(384.580)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.277.303)	(875.808)
	(3.692.128)	(1.260.388)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Grup’un dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ofis Giderleri	(69.433)	(85.406)
İşçilik Giderleri	(1.182.867)	(433.252)
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(263.881)	(62.259)
Diğer Genel Giderler	(545.626)	(116.224)
Vergi Resim Ve Harçlar	(9.387)	(1.835)
Dava ve Noter Giderleri	-	(164.574)
Amortisman Giderleri	(129.515)	(12.258)
Huzur Hakkı Ödemeleri	(76.594)	-
	(2.277.303)	(875.808)

Grup’un pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Sarf Malzeme Giderleri	(807.347)	(67.194)
Personel Giderleri	(24.957)	(40.088)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(288.007)	(180.264)
Diğer Genel Giderler	(294.214)	(96.734)
Amortisman Giderleri	(300)	(300)
	(1.414.825)	(384.580)

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yıl İçerisinde Bağımsız Denetim Hizmetleri Bedelleri	-	-
Diğer Güvence Hizmetleri	-	-
	-	-

Yukarıdaki ücretler bağlı ortaklığın bağımsız denetim hizmeti ücretleri ile birlikte verilmiştir.

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	103.000	503.460
Kambiyo Karları	5.655.019	6.596.449
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	156.353	-
	5.914.372	7.099.909

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

<u>Esas Faaliyetlerden Diğ. Giderler (-)</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u>
Karşılık Giderleri	(293.419)	-
Kambiyo Zararları	(5.686.952)	(1.280.058)
Diğer Olağandışı Gider Ve Zararları	(1.504.751)	-
	(7.485.122)	(1.280.058)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup’un TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptallerinin detayları aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u>
TFRS 9 Beklenen Zarar / Kazanç Karşılığı (Banka)	(34.603)	(20.373)
TFRS 9 Beklenen Zarar / Kazanç Karşılığı (Alacaklar)	380.101	-
	345.498	(20.373)

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u>
Kur Korumalı Vadeli Mevduat Kazançları	622.133	-
	622.133	-

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	<u>1 Ocak- 31 Mart 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2021</u>
Faiz Gelirleri	197.668	10.166
Reeskont Faiz Gelirleri	2.788.157	2.144.518
	2.985.825	2.154.684

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(3.353.721)	(2.888.106)
Borçlanma Giderleri	(1.732.756)	(5.471.982)
	(5.086.477)	(8.360.088)

25. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

a) Vergi Geliri ve Gideri	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(1.078.340)	(462.051)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	105.917	41.416
	(972.423)	(420.635)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25`, 2022 yılı içinse % 23 dür. Şirket’in sermayesinin %40’ı halka arz olduğu için 2022 yılı için kurumlar vergisi oranı %21 olarak hesaplanmıştır Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Bağlı ortaklık ise %23 oran üzerinden vergilendirilmiştir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.504.058	1.421.334
	2.504.058	1.421.334

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin yeniden değerlemesi veya vergi usul yasasında belirlenen değerleme yöntemlerinden farklı bir değerleme ile bilançoaya alınmasından kaynaklanmaktadır. Eğer her iki düzenleme arasında bir fark varsa ve bu farklar ilerideki bir dönemde ortadan kalkacak ise ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğüne neden olurlar. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.03.2022

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(176.729)	37.118
Ticari Alacaklar	(3.849.914)	818.256
Duran Varlıklar	1.662.987	(349.167)
Finansal Yükümlülükler	(728.714)	153.030
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(77.090)	16.189
Ticari Borçlar	(356.620)	69.479
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Kazançları	839.653	(92.362)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(271.656)	57.048
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(241.115)	50.634
Dava Karşılıkları	(569.826)	119.663
Efektif Kur Değerlemesi	(82.141)	17.051
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		896.939

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen

	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(118.639)	24.914
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	28.539.090	(4.352.645)
Toplam Net Vergi Varlığı		(4.327.731)

Net Vergi Yükümlülük Toplamı**(3.430.792)****31.12.2021**

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(8.925)	2.069
Ticari Alacaklar	(3.825.484)	887.989
Duran Varlıklar	2.113.108	(485.992)
Finansal Yükümlülükler	(376.762)	86.655
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	34.105	(7.844)
Ticari Borçlar	161.037	(39.985)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Kazançları	839.653	(92.362)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(195.067)	44.903
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(189.572)	43.702
Dava Karşılıkları	(569.826)	131.060
Efektif Kur Değerlemesi	(424.410)	99.493
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		669.688

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen

	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(107.505)	24.726
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	28.539.090	(4.473.980)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Toplam Net Vergi Varlığı	(4.449.254)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı	(3.779.566)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Hisse Başına Kazanç	31.03.2022	31.12.2021
Net Dönem Karı/Zararı	2.848.369	14.283.167
Hisse Senedi Sayısı	30.000.000	30.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	30.000.000	30.000.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,09	0,48

27. FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibariyle mevcut kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Rotatif Krediler	80.600.430	9.502.358
Banka Kredileri Kısa Vadeli Kısımları	56.478.084	44.787.486
Banka Kredileri Uzun Vadeli Kısımları	33.682.196	21.588.217
	170.760.710	75.878.061

	31.03.2022	31.12.2021
Kredi Kartı Borçları	130.654	109.080
	130.654	109.080

Grup’un faaliyet kiralamalarına ilişkin yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Kiralamalar	29.652	20.271
Uzun Vadeli Kiralamalar	-	15.495
	29.652	35.766

Grup cari dönem ve önceki dönem itibariyle finansal kiralama borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

28.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Grup’un sermayeyi yönetmekteki amacı, hisse başına düşen karı yıllar itibariyle artırabilmektir. Bu amaçla, büyüme ve faaliyet hacmini artırma hedefi vardır. Grup, büyümeyi kendi yarattığı iç fonlar kadar dış kaynaklara dayalı olarak da sağlar. Ancak borçlanma politikası izlenirken, borç/özkaynaklar arasındaki dengeyi de korumaya çalışmaktadır.

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	206.591.445	101.052.092
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(34.361.255)	(44.972.995)
Net Borç	172.230.190	56.079.097
Toplam Özkaynak	176.502.941	173.422.849
Net Borç/Özsermaye Oranı	0,98	0,32

Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Kredi Riski

Müşterilere vadeli mal satışı yapmak, diğer kişi ve kurumlara borç vermek, kefil olmak, bankalara mevduat yapmak kredi riskinin kaynaklarını teşkil etmektedir. Müşterilerden olan alacağın bir kısmı banka kredi kartına (pos makinesi slipleri) bağlanarak garanti altına alınmış olmaktadır. Önemli bir kısmı içinde alacak senedi alınmakta, senet kefile bağlanmaktadır. Ancak yine önemli bir kısmı tamamen teminatsız verilebilmektedir. Bu alacakların geri dönüşünün garanti altına alınabilmesi için piyasa koşullarına göre mümkün olduğunca vadesi kısa tutulmaya çalışılmakta; piyasada belirli bir tanınmışlığı olan kişi ve işletmelere satış yapılmaya çalışılmaktadır. Kredi verildikten (mal teslimi yapıldıktan) sonra da durumları devamlı izlenmekte ve borçlunun kredibilitesi kontrol altında tutulmaya çalışılmaktadır. Bu müşterilerden ek teminatlar alınamamaktadır.

Kredi riskine maruz varlıkların görünümü aşağıdaki gibidir.

31.03.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	119.277.701	-	242.210	34.271.107
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	119.277.701	-	242.210	34.271.107
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	-	2.623.338	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.623.338)	-	-	-

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	84.366.248	-	340.054	44.891.790
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	84.366.248	-	340.054	44.891.790
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.432.919	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.432.919)	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup’un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31.03.2022

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıl ve Üzeri
Finansal Borçlar	170.760.710	88.683.838	48.394.676	33.682.196	-
Ticari Borçlar	19.710.985	15.768.788	3.942.197	-	-
Diğer Borçlar	1.173.159	1.173.159	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	8.276.163	1.986.280	6.289.883	-	-

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	918.396	918.396	-	-	-
Toplam Borç	200.839.413	108.530.461	58.626.756	33.682.196	-

31.12.2021

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıl ve Üzeri
Finansal Borçlar	75.878.060	24.365.242	29.924.601	21.588.217	-
Ticari Borçlar	9.141.382	7.325.071	1.816.311	-	-
Diğer Borçlar	126.563	126.563	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	10.435.639	2.445.617	7.990.022	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	591.569	591.569	-	-	-
Toplam Borç	96.173.213	34.854.062	39.730.934	21.588.217	-

Piyasa Riski

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

Faiz Oranı Riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansa sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Faiz oranı dalgalanmalarından en az şekilde etkilenmek amacıyla, bir yandan finansal borçların ve alacakların faiz değişim dönemleri uyumlaştırılırken, diğer yandan bu borçların kendi içlerinde “sabit faiz/değişken faiz” ve “kısa vade/uzun vade” dengeleri gözetilmektedir. Grup bu riske, değişken faizli yükümlülükleri olmadığından maruz kalmamaktadır.

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

Kur riski, Grup’un Amerikan Doları ve Euro yabancı para borç ve varlıklara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Ayrıca, Grup’un yaptığı işlemlerden doğan kur riski vardır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	31.03.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Nakit ve Nakit Benzerleri	9.361.028	627.173	10.525	502	34.955.787	2.603.496	16.822	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9.312.851	567.530	61.764	-	10.763.120	793.914	12.000	-
Ticari Alacaklar	81.357.607	1.126.214	3.918.574	55.116	58.966.705	1.099.123	2.597.313	285.618
Toplam Varlıklar	100.031.486	2.320.917	3.990.863	55.618	104.685.612	4.496.533	2.626.135	285.618
Finansal Borçlanmalar	94.852.728	1.511.222	4.455.643		39.872.805	446.777	2.243.431	-
Ertelenmiş Gelirler	4.415.649	293.722	6.660	-	9.488.294	278.735	381.526	-
Ticari Borçlar	13.554.294	840.345	64.204	9.565	5.703.326	297.750	114.249	40
Toplam Yükümlülükler	112.822.672	2.645.289	4.526.507	9.565	55.064.425	1.023.262	2.739.206	40
7.Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (3-6)	(12.791.186)	(324.372)	(535.644)	46.053	49.621.187	3.473.271	(113.071)	285.578

31.03.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları’ nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(474.787)	474.787	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(474.787)	474.787	-	-
Euro’ nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(856.629)	856.629	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(856.629)	856.629	-	-
GBP’ nin TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;				
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	(973.838)	973.838	-	-
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-GBP Net Etki (4+5)	(973.838)	973.838	-	-
TOPLAM (3+6)	(2.305.254)	2.305.254	-	-

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–31.03.2022 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları’ nın TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.629.523	(4.629.523)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	4.629.523	(4.629.523)	-	-
Euro’ nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(167.511)	167.511	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(167.511)	167.511	-	-
GBP’ nin TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	(192.557)	192.557	-	-
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-GBP Net Etki (4+5)	(192.557)	192.557	-	-
TOPLAM (3+6)	4.269.455	(4.269.455)	-	-

29.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.03.2022: Bulunmamaktadır.

(31.12.2021:14.02.2022 tarihinde Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Şirket’i Şirket’in sermayesinin %3,33’lük kısmını satın almıştır. Bu işlem sonrasında Akgül Akbeyaz’ın sermaye sahiplik oranı %2,50 Fatih Mehmet Akbeyaz’ın sermaye sahiplik oranı %10,90 oranına düşmüştür.

Şirket, 2022 yılı ihracat ve yurt içi siparişlerinin üretiminde kullanmak üzere hammadde tedarikçilerinden olan SABIC firması ile 2022 yılı için 4.000.000 kg’lık hammadde alımı için indirim (rebate) sözleşmesi imzalamıştır. İndirim oranı %2,5’tur.)

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)