

RAINBOW POLİKARBONAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	4
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-37

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Not	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		545.833.312	346.849.340
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	70.312.427	64.538.970
Finansal Yatırımlar	6	102.419.784	49.913.252
Ticari Alacaklar	7	130.726.736	82.658.452
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		130.726.736	82.658.452
Diğer Alacaklar	8	332.152	332.152
Stoklar	9	182.683.327	124.961.047
Peşin Ödenmiş Giderler	10	58.312.739	21.427.284
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.046.147	3.018.183
Duran Varlıklar		147.806.368	118.235.082
Diğer Alacaklar	8	1.433.571	1.513.722
Maddi Duran Varlıklar	13	145.456.838	115.670.619
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	702.637	705.416
Kullanım Hakkı	15	213.322	345.325
TOPLAM VARLIKLAR		693.639.680	465.084.422

İlişikteki dipnotlar Özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		265.187.558	146.122.776
Finansal Borçlanmalar	27	110.758.466	26.980.470
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	4.703.380	5.972.487
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	89.953.035	92.862.010
Diğer Finansal Yükümlülükler	27	56.005	46.856
Ticari Borçlar	7	46.949.925	14.320.828
Diğer Borçlar	8	2.183.388	142.635
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.907.807	1.126.569
Ertelenmiş Gelirler	11	8.350.470	4.457.888
- İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	5	321.743	219.750
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		8.028.727	4.238.138
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	325.082	213.033
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		325.082	213.033
Uzun Vadeli Yükümlülükler		162.807.317	85.060.744
Finansal Borçlanmalar	27	150.540.035	68.404.956
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	234.724	3.172.588
Uzun Vadeli Karşılıklar		893.114	664.099
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	601.114	354.635
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	292.000	309.464
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	25	11.139.444	12.819.101
ÖZSERMAYE	19	265.644.805	233.900.902
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(9.220.539)	-
Sermaye Düzeltmesi Farkları		89.000.000	89.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		60.046.925	58.733.780
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		60.414.414	58.940.892
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(367.490)	(207.113)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.742.792	1.742.792
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)		54.424.330	28.819.060
Net Dönem Karı (Zararı)		39.651.297	25.605.270
TOPLAM KAYNAKLAR		693.639.680	465.084.422

İlişikteki dipnotlar Özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2023 - 30.09.2023	Geçmiş Dönem 01.01.2022 - 30.09.2022	Cari Dönem 01.07.2023 - 30.09.2023	Geçmiş Dönem 01.07.2022 - 30.09.2022
KAR veya ZARAR					
Hasılat	20	377.965.872	276.168.027	117.085.449	87.185.648
Satışların Maliyeti (-)	20	(318.055.451)	(247.676.935)	(105.445.799)	(77.622.490)
Brüt Kar (Zarar)		59.910.421	28.491.092	11.639.650	9.563.158
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(4.485.736)	(3.802.486)	(1.658.735)	(729.052)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(13.920.176)	(5.232.855)	(6.186.082)	(2.088.768)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	60.324.282	24.602.933	15.312.680	6.592.871
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	22	(10.550.152)	(12.291.131)	(6.187.360)	(2.515.001)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		91.278.639	31.767.553	12.920.153	10.823.208
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	27.044.948	4.172.405	21.472.702	2.114.296
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.064.883)	0	(90)	0
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü					
Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü					
Zararlarının İptalleri	23	(479.590)	(76.093)	215.910	(64.290)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		115.779.114	35.863.865	34.608.675	12.873.214
Finansman Gelirleri	24	7.493.963	3.060.274	(103.608)	114.934
Finansman Giderleri (-)	24	(78.756.457)	(17.348.641)	(8.211.591)	(803.831)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		44.516.620	21.575.498	26.293.476	12.184.317
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(4.865.323)	(2.711.645)	(2.139.611)	(601.831)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	(5.042.567)	(3.691.762)	(1.931.505)	(1.089.178)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	177.244	980.117	(208.106)	487.347
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		39.651.297	18.863.853	24.153.865	11.582.486
Dönem Karı / Zararı		39.651.297	18.863.853	24.153.865	11.582.486
Pay Başına Kazanç	26	1,32	0,63	0,20	0,39

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022
DÖNEM KARI/ZARARI	39.651.297	18.863.853	24.153.865	11.582.486
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(189.268)	(41.547)	(80.911)	16.997
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları/Kayıpları	(189.268)	(41.547)	(80.911)	16.997
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı	1.502.413	5.084	(718.524)	(3.400)
Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.502.413	5.084	(718.524)	(3.400)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	1.313.145	(36.463)	(799.435)	13.597
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	40.964.442	18.827.390	23.354.430	11.596.083

İlişikteki dipnotlar Özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 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	Geri Alınmış Paylar	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
31.12.2021	30.000.000	-	89.000.000	23.943.775	(82.778)	1.332.677	14.946.008	14.283.167	173.422.848
Transferler	-	-	-	-	-	410.115	13.873.052	(14.283.167)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	-		(36.464)	-	-	18.863.853	18.827.389
30.09.2022	30.000.000	-	89.000.000	23.943.775	(119.242)	1.742.792	28.819.060	18.863.853	192.250.237
31.12.2022	30.000.000	-	89.000.000	58.940.892	(207.113)	1.742.792	28.819.060	25.605.270	233.900.902
Transferler	-		-	-	-	-	25.605.270	(25.605.270)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-		-	1.473.522	(160.377)	-	-	39.651.297	40.964.442
Geri Alınan Paylar	-	(9.220.539)	-	-	-	-	-	-	(9.220.539)
30.09.2023	30.000.000	(9.220.539)	89.000.000	60.414.414	(367.490)	1.742.792	54.424.330	39.651.297	265.644.805

İlişikteki dipnotlar Özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
A.İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		39.651.297	18.863.853
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12 13	2.815.112	1.061.864
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		180.687	72.383
<i>Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>198.151</i>	<i>248.250</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	<i>(17.464)</i>	<i>(175.867)</i>
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(1.679.657)	(1.021.664)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		1.473.522	(442.381)
		42.440.961	18.534.055
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	5 6	(48.068.284)	(42.812.149)
Stoklardaki Artış / Azalış	8	(57.722.280)	(42.781.981)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	5 9	(36.885.455)	(6.733.601)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		1.972.036	1.811.645
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	5 6	32.629.097	3.952.354
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	781.238	603.144
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		2.040.753	1.098.566
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	3.892.582	(6.727.344)
Vergi Ödemeleri		-	5.302.612
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(58.919.352)	(67.752.699)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklarda Nakit Giriş Çıkışları (Net)	11 12 13	(32.714.684)	(7.756.130)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		(52.506.532)	(61.089.019)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(85.221.216)	(68.845.149)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Özkaynak Araçlarının İhracından veya Sermaye Artırımından Nakit Girişleri		(9.220.539)	-
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	27	159.134.564	129.707.897
<i>Finansal Borçlardan Nakit Giriş ve Çıkışları</i>		<i>159.125.415</i>	<i>129.780.731</i>
<i>Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri</i>		<i>9.149</i>	<i>(72.834)</i>
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		149.914.025	129.707.897
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		5.773.457	(6.889.951)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		64.538.970	44.972.995
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		70.312.427	38.083.044

İlişikteki dipnotlar Özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 işgal 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla grupta 100 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2022: 87 kişi)

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 30.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2022: 30.000.000 TL)

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmaktadır. Bağlı ortaklık, Ali Baba Ambalaj İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi olup bağlı ortaklığın %100 sermayesidir. 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.

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Fatih Mehmet Akbeyaz	0,00%	-	1,98%	595.000
Fatih Yücel	11,04%	3.313.390	11,04%	3.313.390
Ekrem Akbeyaz	5,58%	1.673.000	5,58%	1.673.000
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	0,00%	-	0,33%	100.000
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	0,00%	-	11,00%	3.300.000
Ömer Akbeyaz	0,56%	166.610	0,56%	166.610
Halka Açık Kısım	53,32%	15.995.000	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

Şirket’in finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup’un, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket’ in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

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 oluşukları dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023’te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
 - İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.
- Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırmalı olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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 mevduatları 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 değerinin 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 aktarılabilecek tutarlardır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıkları içerisinde yer alan “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir. 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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 yaşanacağını 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 amortismanına tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına 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 - 30 yıl

Demirbaşlar: 5 – 30 yıl

Maddi duran varlıklar kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına 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 güvenilebilir 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 amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanı 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 değişmelere 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 korunma 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 korunma 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 yakınlığı sonucunda, karşılıklarda artış olurken 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 kullandırılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yılla taşınıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesapların ve bilançoda “Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar” içinde raporlanırlar. Bunların bilançoğa taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir ıskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüleri 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 faaliyetlerden 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 itibarıyla 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 iskonto 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 iskonto 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 iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. 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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 RAPORLAMA

İşletmenin cari dönem itibarıyla bağlı ortaklığı ile hasılat kalemleri farklılık göstermemektedir. Alibaba Ambalaj İç ve Dış Ticaret Ltd. Şti. hasılat gelir hesaplarının tamamı yurt dışına satışların polikarbonat levha ve profil ürünlerinden oluşmaktadır. Bağlı ortaklığın en büyük ve en önemli tedarikçisi Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirkettir.

4.NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Grup’un nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	186.952	57.722
Bankadaki Nakit	62.955.118	50.412.600
Diğer Hazır Değerler (*)	7.170.357	14.068.648
	70.312.427	64.538.970

(*) Pos Alacakları 60.860.-TL olmak üzere 7.109.497.-TL’lik bakiye INFO Yatırım Menkul Değerler A.Ş. bünyesinde gönderilmiş nakit paradan oluşmaktadır.

	30.09.2023		31.12.2022	
Para Birimi	Orijinal Bakiye	TL Karşılığı	Orijinal Bakiye	TL Karşılığı
TRY	38.930.979	38.930.979	55.149.364	55.149.364
USD	823.121	22.534.337	406.853	7.607.459
EUR	304.720	8.846.174	88.832	1.770.857
GBP	28	937	502	11.290
		70.312.427		64.538.970

5.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	30.09.2023	31.12.2022
Süner Plastics America Inc	321.743	219.750
	321.743	219.750

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Kur Korumalı Vadeli Mevduatlar	102.419.784	49.913.252
	102.419.784	49.913.252

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Alıcılar	97.991.616	44.243.535
Alacak Senetleri	39.267.489	42.494.396
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.026.534	3.026.534
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(3.026.534)	(3.026.534)
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(4.608.733)	(2.614.055)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(1.923.636)	(1.465.424)
	130.726.736	82.658.452

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 75 gündür.

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılar	48.541.502	15.094.447
Borç Senetleri	129.957	951.126
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(1.721.534)	(1.724.745)
	46.949.925	14.320.828

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 65 gündür.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Alacaklar	332.152	332.152
	332.152	332.152

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.433.571	1.513.722
	1.433.571	1.513.722

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	2.183.388	142.635
	2.183.388	142.635

9.STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlkmadde Ve Malzeme	157.887.366	105.725.539
Yarı Mamuller Üretim	4.155.108	7.102.304
Mamuller	13.371.519	12.133.204
Ticari Mallar	7.269.334	-
	182.683.327	124.961.047

10.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	58.007.583	21.261.964
Gelecek Aylara Ait Giderler	305.156	165.320
	58.312.739	21.427.284

11.ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	8.028.727	4.238.138
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	321.743	219.750
	8.350.470	4.457.888

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkul bulunmamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	1.125.000	-	1.125.000	-
	1.125.000	-	1.125.000	-

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	-	-	-	-
	-	-	-	-

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Net)	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

Fabrika binası 31.12.2022 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirilmiştir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından oluşturulan raporu 31.12.2022 tarihi itibarıyla ilgili Fabrika binasının değerini ve arsa değerini belirtmiştir ve 17.01.2023 tarihinde ilgili raporu imzalamıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2023	Aktifleştirme Etkisi	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Arsa ve Araziler	20.800.741	-	-	-	-	20.800.741
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-	-
Binalar	35.260.000	-	271.625	-	-	35.531.625
Makine Tesis ve Cihazlar	50.320.194	-	456.364	-	-	50.776.558
Taşıtlar	743.136	-	-	(205.000)	-	538.136
Demirbaşlar	4.472.949	-	1.546.009	-	-	6.018.958
Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.263.649	-	30.440.686	-	-	37.704.335
	118.860.669	-	32.714.684	(205.000)	-	151.370.353
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Aktifleştirme Etkisi	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Binalar	-	-	(780.399)	-	-	(780.399)
Makine Tesis ve Cihazlar	(2.275.907)	-	(1.668.973)	-	-	(3.944.880)
Taşıtlar	(70.386)	-	(31.649)	36.763	-	(65.272)
Demirbaşlar	(843.757)	-	(279.207)	-	-	(1.122.964)
	(3.190.050)	-	(2.760.228)	36.763	-	(5.913.515)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	115.670.619					145.456.838

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2022	Aktifleştirme Etkisi	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve Araziler	3.940.000	-	115.741	-	16.745.000	20.800.741
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-	-
Binalar	7.115.000	-	24.600	-	28.120.400	35.260.000
Makine Tesis ve Cihazlar	35.579.573	2.833.269	11.907.352	-	-	50.320.194
Taşıtlar	439.661	-	358.475	(55.000)	-	743.136
Demirbaşlar	3.197.747	225.899	1.049.303	-	-	4.472.949
Yapılmakta Olan Yatırımlar	315.055	(3.059.168)	10.007.762	-	-	7.263.649
	50.587.036	-	23.463.233	(55.000)	44.865.400	118.860.669
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Aktifleştirme Etkisi	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	(138.575)	-	(133.050)	-	271.625	-
Makine Tesis ve Cihazlar	(724.176)	-	(1.551.731)	-	-	(2.275.907)
Taşıtlar	(38.916)	-	(57.852)	26.382	-	(70.386)
Demirbaşlar	(632.430)	-	(211.327)	-	-	(843.757)
	(1.534.097)	-	(1.953.960)	26.382	271.625	(3.190.050)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	49.052.939					115.670.619

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

14.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	735.908	52.105	-	788.013
	735.908	52.105	-	788.013

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2023
Haklar	(30.492)	(54.884)	-	(85.376)
	(30.492)	(54.884)	-	(85.376)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	705.416			702.637
------------------------------------	----------------	--	--	----------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30.09.2023 dönem amortisman giderlerinin toplamı 85.376-TL'dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Duran Varlık	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	186.038	549.870	-	735.908
	186.038	549.870	-	735.908

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	(10.732)	(19.760)	-	(30.492)
	(10.732)	(19.760)	-	(30.492)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	175.306			705.416
------------------------------------	----------------	--	--	----------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2022 dönem amortisman giderlerinin toplamı 19.760-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.

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	596.370	596.370
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(383.048)	(251.045)
	213.322	345.325

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 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;

30.09.2023	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	4.604.145	1.213.267	87.884.531	249.152.575
<i>Teminat mektupları</i>	3.326.945	1.213.267	27.884.531	154.187.054
<i>İpotekler</i>	-	-	60.000.000	60.000.000
<i>Akreditifler</i>	1.277.200	-	-	34.965.521
<i>Kefaletler</i>	-	-	-	-
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	-	-	6.800.000	6.800.000
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	-	-	-	255.952.575

31.12.2022	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	1.213.500	1.272.267	51.569.504	99.622.406
<i>Teminat mektupları</i>	1.213.500	1.272.267	11.569.504	59.622.406
<i>İpotekler</i>	-	-	40.000.000	40.000.000
<i>Rehinler</i>	-	-	-	-
<i>Kefaletler</i>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	-	-	-	107.922.406

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Karşılıklar

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

<u>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Dava Karşılığı	292.000	309.464
	292.000	309.464

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. 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 30.06.2023 itibarıyla %5 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 30.09.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83.-TL’dir. (31.12.2022: 15.371,40TL)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	601.114	354.635
	601.114	354.635

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	325.082	213.033
	325.082	213.033

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Personele Borçlar	1.320.042	715.007
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	587.765	411.562
	1.907.807	1.126.569

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden Kdv	543.680	2.959.657
İş Avansları	446.836	-
Personel Avansları	55.631	58.526
	1.046.147	3.018.183

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Fatih Mehmet Akbeyaz	0,00%	-	1,98%	595.000
Fatih Yücel	11,04%	3.313.390	11,04%	3.313.390
Ekrem Akbeyaz	5,58%	1.673.000	5,58%	1.673.000
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	0,00%	-	0,33%	100.000
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	0,00%	-	11,00%	3.300.000
Ömer Akbeyaz	0,56%	166.610	0,56%	166.610
Halka Açık Kısım	53,32%	15.995.000	40,00%	12.000.000
	100%	30.000.000	100%	30.000.000

b) 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.

b) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	1.742.792	1.742.792
	1.742.792	1.742.792

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşasındaki gibidir.

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Levha Satışları	319.728.828	219.990.009
İlkmadde Satışları	19.319.955	29.626.031
Çatı Satışları	26.587.085	23.715.999
Profil Satışları	7.266.654	5.486.345
Polikarbon Profil Satışları	2.489.501	1.282.317
Alüminyum Satışları	2.651.527	343.519
Diğer Satışlar	1.591.691	1.636.121
Satıştan İadeler (-)	(1.669.369)	(4.096.523)
Satış İskontoları (-)	-	(1.815.791)
Net Satışlar	377.965.872	276.168.027
Satışların Maliyeti (-)	(318.055.451)	(247.676.935)
Brüt Kar (Zarar)	59.910.421	28.491.092

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.485.736)	(3.802.486)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.920.176)	(5.232.855)
	(18.405.912)	(9.035.341)

Grup’un dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ofis Giderleri	(399.856)	(210.266)
İşçilik Giderleri	(6.591.889)	(3.367.299)
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(1.332.204)	(713.722)
Diğer Genel Giderler	(2.638.649)	(378.121)
Vergi Resim Ve Harçlar	(2.042.172)	(71.920)
Dava ve Noter Giderleri	17.464	175.867
Amortisman Giderleri	(155.590)	(90.723)
Huzur Hakkı Ödemeleri	(777.280)	(576.672)
	(13.920.176)	(5.232.855)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Sarf Malzeme Giderleri	(2.818.092)	(2.645.108)
Personel Giderleri	(92.843)	(24.957)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.150.114)	(657.386)
Diğer Genel Giderler	(423.787)	(474.135)
Amortisman Giderleri	(900)	(900)
	(4.485.736)	(3.802.486)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	193.000
Kambiyo Karları	60.294.762	23.599.520
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	29.520	810.413
	60.324.282	24.602.933

<u>Esas Faaliyetlerden Diğ. Giderler (-)</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Karşılık Giderleri	-	(236.196)
Kambiyo Zararları	(10.547.090)	(11.858.675)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararları	(3.062)	(196.260)
	(10.550.152)	(12.291.131)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
TFRS 9 Beklenen Zarar / Kazanç Karşılığı	(479.590)	(76.093)
	(479.590)	(76.093)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
VIOP İşleminde Gelirler	4.089.838	-
Kur Korumalı Mevduat Gelirleri	22.568.031	4.172.405
Duran Varlık Satış Gelirleri	387.079	-
	27.044.948	4.172.405

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Menkul Kıymet Satışlarından Zararlar (-)	(2.064.883)	-
	(2.064.883)	-

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri	3.039.892	395.360
Reeskont Faiz Gelirleri	4.454.071	2.664.914
	7.493.963	3.060.274

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(6.451.960)	(3.892.937)
Borçlanma Giderleri	(72.304.497)	(13.455.704)
	(78.756.457)	(17.348.641)

25. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ**a) Vergi Geliri ve Gideri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(5.042.567)	(3.691.762)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	177.244	980.117
	(4.865.323)	(2.711.645)

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Şirket'in sermayesinin %40'ı halka arz olduğu için 2022 yılı için kurumlar vergisi oranı %20 olarak hesaplanmıştır. Şirket'in 2023 yılı oranı %18'dir. Bağlı ortaklık ise %25 oran üzerinden vergilendirilmiştir.

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin yeniden değerlemesi veya vergi usul yasasında belirlenen değerleme yöntemlerinden farklı bir değerlendirme ile bilançoya 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.

30.09.2023

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Nakit ve Nakit Benzerleri	(233.285)	41.991
Ticari Alacaklar	(9.356.007)	1.698.113
Duran Varlıklar	(600.029)	108.005
Finansal Yükümlülükler	(506.745)	91.214
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(1.247.200)	224.496
Ticari Borçlar	1.897.266	(341.508)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(601.114)	108.201
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(325.082)	58.515
Dava Karşılıkları	(292.000)	52.560
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		2.041.587

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen

Geçici Farklar

Ertelenen Vergi

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(448.159)	80.669
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	73.676.115	(13.261.701)
Toplam Net Vergi Varlığı		(13.181.032)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(11.139.444)

31.12.2022

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(243.781)	48.759
Ticari Alacaklar	(6.646.956)	1.330.396
Duran Varlıklar	665.446	(133.018)
Finansal Yükümlülükler	(3.139.328)	627.866
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(782.193)	156.439
Ticari Borçlar	1.709.822	(341.524)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(354.635)	70.927
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(213.033)	42.607
Dava Karşılıkları	(309.464)	61.893
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		1.864.343

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(258.891)	51.778
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	73.676.115	(14.735.223)
Toplam Net Vergi Varlığı		(14.683.445)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(12.819.101)

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	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Net Dönem Karı/Zararı	39.651.297	18.863.853
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	1,32	0,63

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
Rotatif Krediler	110.758.466	26.980.470
Banka Kredileri Kısa Vadeli Kısımları	89.953.035	92.862.010
Banka Kredileri Uzun Vadeli Kısımları	150.540.035	68.404.956
	351.251.536	188.247.436

	30.09.2023	31.12.2022
Kredi Kartı Borçları	56.005	46.586
	56.005	46.586

Grup’un kısa vadeli kiralamalarına ilişkin yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamaları	138.669	95.679
Kısa Vadeli Finansal Kiralamalar	4.564.711	5.876.808
	4.703.380	5.972.487

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

Grup’un uzun vadeli kiralama yükümlülüklerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamaları	234.724	225.900
Uzun Vadeli Finansal Kiralamalar	0	2.946.688
	234.724	3.172.588

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.

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	427.994.875	231.183.520
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(70.312.427)	(64.538.970)
Net Borç	357.682.448	166.644.550
Toplam Özkaynak	265.644.805	233.900.902
Net Borç/Özsermaye Oranı	1,35	0,71

Kur Korumalı mevduat özelliği gereği Nakit ve Benzerlerinde değil Finansal Yatırımlar içerisinde yer almaktadır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 tanınırlığı 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.

30.09.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	130.726.736	-	332.152	62.955.118
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	130.726.736	-	332.152	62.955.118
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-		-	-	-
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	-	3.026.534	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(3.026.534)	-	-	-

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	82.658.452	-	332.152	50.412.600
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	82.658.452		332.152	50.412.600
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-				
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	-	3.026.534			
-Değer düşüklüğü (-)	-	(3.026.534)			

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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.

30.09.2023

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıl Üzeri
Finansal Borçlar	351.251.536	110.758.466	89.953.035	116.411.520	34.128.515
Ticari Borçlar	46.949.925	37.559.940	9.389.985	-	-
Diğer Borçlar	2.183.388	2.183.388	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	8.350.470	6.262.853	2.087.618	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.907.807	1.907.807	-	-	-
Toplam Borç	410.643.126	158.672.454	101.430.638	116.411.520	34.128.515

31.12.2022

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıl Üzeri
Finansal Borçlar	188.247.436	26.980.470	92.862.007	52.747.987	15.656.972
Ticari Borçlar	14.320.828	11.599.871	2.720.957	-	-
Diğer Borçlar	142.635	142.635	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	4.457.888	1.114.472	3.343.416	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.126.569	1.126.569	-	-	-
Toplam Borç	208.295.356	40.964.017	98.926.380	52.747.987	15.656.972

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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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								
	30.09.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	31.381.448	823.121	304.720	28	9.384.558	406.583	88.832	502
Peşin Ödenmiş Giderler	16.623.379	575.524	29.880	-	10.187.018	495.144	46.585	-
Ticari Alacaklar	92.720.377	574.257	2.288.566	315.424	37.998.939	566.293	1.363.570	10.120
Toplam Varlıklar	140.725.204	1.972.902	2.623.166	315.452	57.570.515	1.468.020	1.498.987	10.622
Finansal Borçlanmalar	238.635.886	5.832.361	2.705.295	-	70.150.131	1.053.110	2.524.850	-
Ertelenmiş Gelirler	3.443.773	125.566	-	-	1.926.249	102.832	-	-
Ticari Borçlar	45.039.621	1.560.991	71.455	4.450	11.961.790	461.563	166.032	-
Toplam Yükümlülükler	287.119.280	7.518.918	2.776.750	4.450	84.038.170	1.617.505	2.690.882	-
7.Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(146.394.076)	(5.546.016)	(153.584)	311.002	(26.467.655)	(149.485)	(1.191.895)	10.622

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı01.01.-30.09.2023 Hesap Dönemine Ait **Özet** Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2023	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	(15.183.162)	15.183.162	-		-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(15.183.162)	15.183.162	-		-
Euro’ nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;					
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(445.862)	445.862	-		-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
6-Euro Net Etki (4+5)	(445.862)	445.862	-		-
GBP’ nin TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;					
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	1.041.284	(1.041.284)	-		-
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
6-GBP Net Etki (4+5)	1.041.284	(1.041.284)	-		-
TOPLAM (3+6)	(14.587.739)	14.587.739	-		-

31.12.2022	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	(279.512)	279.512	-		-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(279.512)	279.512	-		-
Euro’ nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;					
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.376.031)	2.376.031	-		-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
6-Euro Net Etki (4+5)	(2.376.031)	2.376.031	-		-
GBP’ nin TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;					
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	23.888	(23.888)	-		-
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
6-GBP Net Etki (4+5)	23.888	(23.888)	-		-
TOPLAM (3+6)	(2.631.654)	2.631.654	-		-

29.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır.)