

**Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin
31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları
ve Bağımsız Denetçi Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**RAINBOW POLİKARBONAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****Genel Kuruluna****A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****1. Görüş**

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Diğer Hususlar

Grup'un, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından gerçekleştirilmiş olup 08 Mart 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konuları İle İlgili Yapılan Çalışmalar
Hasılatın Denetimi	
Grup' un; 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.. Hasılat, şirketin faaliyette bulunduğu sektöründe doğal olarak en önemli finansal tablo kalemi olmasının yanı sıra, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının yönetim tarafından değerlendirilmesi ve performans ölçümü açısından en önemli kriterdir. Hasılatın çok fazla sayıda gerçekleşmesinden tamlığı ve doğruluğu konusunda güvence sağlanmasının göreceli olarak zorluğu ve hasılatın finansal tablolar açısından önemli seviyede olması nedenleriyle hasılat denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Hasılat ile ilgili açıklamalar Dipnot.20'de sunulmuştur.	Denetimimiz sırasında, hasılat ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Uyguladığımız denetim prosedürleri, hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin analitik prosedürler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. -Grup'un hasılat süreci, satış ve teslimat prosedürleri incelenerek ve gözlemlenerek değerlendirilmiştir. -Yapılan satışları test etmek için cari mutabakatlar gönderilmiştir. Bu sayede Şirket'in satışlarının önemli bir kısmı test edilmiştir. -Ürün ve kategori bazlı satışlar ve brüt kar marjları geçmiş dönemlerle karşılaştırılmış ve tutarlılıkları değerlendirilmiştir. -Satıştan iadeler hesabının denetim tarihi itibarıyla detayları talep edilerek bilanço tarihi sonrasında yüksek tutarlı bir iade olup olmadığı değerlendirilmiştir.
Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konuları İle İlgili Yapılan Çalışmalar
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
Grup' un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ("TMS 29") standardı uygulanmıştır. TMS 29, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29'un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29'un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılat ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapıldığı yapılmadığının kontrol edilmesi, Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TMS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. TMS 29 uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır;

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca;

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup' un esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine göre uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 04 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Durak ÇELİK'tir.

Ankara, 04 Nisan 2024

**NOTE OFFICE ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ
MEMBER OF EUROPEFIDES**



Durak ÇELİK, YMM
Sorumlu Denetçi

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	6-50

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Lönen Varlıklar		629.831.455	738.163.496
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	88.380.937	106.340.861
Finansal Yatırımlar	6	100.791.976	82.242.065
Ticari Alacaklar	7	108.320.950	136.196.330
Diğer Alacaklar	8	332.152	547.287
Stoklar	9	289.152.245	360.741.067
Peşin Ödenmiş Giderler	10	41.401.731	47.122.826
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.451.464	4.973.060
Duran Varlıklar		356.624.887	293.685.629
Diğer Alacaklar	8	1.433.571	2.494.160
Maddi Duran Varlıklar	13	353.340.052	289.083.884
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.446.498	1.451.790
Kullanım Hakkı	15	404.766	655.795
TOPLAM VARLIKLAR		986.456.342	1.031.849.125

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		283.732.440	240.766.497
Finansal Borçlanmalar	27	108.621.261	44.455.720
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	3.079.961	9.840.866
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	116.768.954	153.008.734
Diğer Finansal Yükümlülükler	27	328.832	77.205
Ticari Borçlar	7	46.713.470	23.596.428
Diğer Borçlar	8	319.562	235.020
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.840.059	1.856.248
Ertelenmiş Gelirler	11	5.690.056	7.345.262
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		86.359	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	283.926	351.014
Uzun Vadeli Yükümlülükler		137.298.691	194.025.433
Finansal Borçlanmalar	27	119.529.177	112.710.846
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	188.304	5.227.473
Uzun Vadeli Karşılıklar		992.363	1.094.236
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	700.363	584.332
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	292.000	509.904
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	25	16.588.847	74.992.878
ÖZSERMAYE	19	565.425.211	597.057.195
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(9.337.280)	-
Sermaye Düzeltmesi Farkları		360.838.072	360.838.072
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		(363.174)	(341.259)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.585.906	3.585.906
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)		202.974.476	169.373.786
Net Dönem Karı (Zararı)		(22.272.789)	33.600.690
TOPLAM KAYNAKLAR		986.456.342	1.031.849.125

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
KAR veya ZARAR			
Hasılat	20	681.221.080	719.116.840
Satışların Maliyeti (-)	20	(564.007.604)	(640.438.198)
Brüt Kar (Zarar)		117.213.476	78.678.642
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(16.587.593)	(15.269.577)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(24.094.656)	(15.423.976)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	90.946.894	65.793.124
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	22	(42.450.173)	(36.018.266)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		125.027.948	77.759.947
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	32.526.272	19.839.933
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	23	(280.833)	(163.226)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		157.273.387	97.436.654
Finansman Gelirleri	24	17.029.375	9.143.458
Finansman Giderleri (-)	24	(106.544.869)	(55.448.938)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları (-)		(112.324.571)	23.628.697
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		(44.566.678)	74.759.871
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		22.293.889	(41.159.181)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	(5.129.395)	(6.180.346)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	27.423.284	(34.978.835)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		(22.272.789)	33.600.690
Dönem Karı / Zararı		(22.272.789)	33.600.690
		01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
DÖNEM KARI/ZARARI		(22.272.789)	33.600.690
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(16.320)	(135.591)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(16.320)	(135.591)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(5.595)	18.388
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(21.915)	(117.203)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(22.294.704)	33.483.487

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**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	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	-	360.838.072	(224.056)	3.607.157	47.735.340	121.617.195	563.573.709
Transferler	-	-	-	-	(21.251)	121.638.446	(121.617.195)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	-	(117.203)	-	-	33.600.690	33.483.487
31.12.2022	30.000.000	-	360.838.072	(341.259)	3.585.906	169.373.786	33.600.690	597.057.195
31.12.2022	30.000.000	-	360.838.072	(341.259)	3.585.906	169.373.786	33.600.690	597.057.195
Transferler	-	-	-	-	-	33.600.690	(33.600.690)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	-	(21.915)	-	-	(22.272.789)	(22.294.704)
Geri Alınan Paylar	-	(9.337.280)	-	-	-	-	-	(9.337.280)
31.12.2023	30.000.000	(9.337.280)	360.838.072	(363.174)	3.585.906	202.974.476	(22.272.789)	565.425.211

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	31.12.2023	31.12.2022
A.İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		(22.272.789)	33.600.690
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12 13	4.253.608	4.422.935
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(168.961)	(1.138.203)
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(58.404.031)	36.633.714
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(8.533.825)	2.149.388
		(85.125.998)	75.668.524
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	5 6	27.875.380	92.157.792
Stoklardaki Artış / Azalış	8	71.588.821	(106.253.549)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	5 9	5.721.095	(1.444.730)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		4.797.320	26.494.300
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	5 6	23.117.042	(1.146.550)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	(16.189)	255.048
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		84.542	(107.548)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	(1.655.206)	(20.900.882)
Vergi Ödemeleri		86.359	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		46.473.166	64.722.404
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklarda Nakit Giriş Çıkışları (Net)	11 12 13	(69.078.825)	(117.417.526)
Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları		(18.549.911)	(82.242.065)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(87.628.736)	(199.659.591)
D. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları	27	23.195.645	119.549.643
<i>Finansal Borçlardan Nakit Giriş ve Çıkışları</i>		<i>22.944.017</i>	<i>119.767.685</i>
<i>Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri</i>		<i>251.628</i>	<i>(218.042)</i>
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		23.195.645	119.549.643
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		(17.959.924)	(15.387.545)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		106.340.861	121.728.406
Parasal Kayıp Kazanç Öncesi Dönem Başı Nakit Benzerleri		64.538.970	44.972.995
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		88.380.937	106.340.861

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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla grupta 92 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2022: 87 kişi)

Şirketin 31 Aralık 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 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.

	31.12.2023		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
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		119.941.772		119.941.772
	100%	149.941.772	100%	149.941.772

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/TFRS”) 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.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaları gerekmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 (“Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama”) şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100’e yaklaşan veya %100’ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1.000	268%
31.12.2022	1.128,45	1.647	156%
31.12.2021	686,95	2.706	74%

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 04 Nisan 2024 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Ağustos 2021’de KGG, 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, kiralamar 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. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra 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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.

Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te K GK, 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. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te K GK 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. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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 şirkette ki 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 alma 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 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.

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 amortismana 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 amortismana tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismana 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 iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto 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 yaklaşılması 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 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 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 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 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 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	105.230	95.109
Bankadaki Nakit	85.543.327	83.064.841
Diğer Hazır Değerler	2.732.380	23.180.911
	88.380.937	106.340.861

5.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	31.12.2023	31.12.2022
Sümer Plastics America Inc	345.970	362.082
	345.970	362.082

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Kur Korumalı Vadeli Mevduatlar	100.791.976	82.242.065
	100.791.976	82.242.065

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Alıcılar	69.140.764	72.900.072
Alacak Senetleri	48.268.472	70.018.016
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.070.535	4.986.820
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(4.070.535)	(4.986.820)
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(7.351.922)	(4.307.178)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(1.736.364)	(2.414.579)
	108.320.950	136.196.330

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 75 gündür.

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılar	50.214.691	24.871.120
Borç Senetleri	112.031	1.567.170
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(3.613.252)	(2.841.862)
	46.713.470	23.596.428

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 65 gündür.

8.DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Çeşitli Alacaklar	332.152	547.287
	332.152	547.287

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.433.571	2.494.160
	1.433.571	2.494.160

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	319.562	235.020
	319.562	235.020

9.STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
İlkmadde ve Malzeme	251.458.846	325.012.348
Yarı Mamuller Üretim	16.865.550	13.192.073
Mamuller	20.827.849	22.536.646
	289.152.245	360.741.067

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	41.401.731	47.122.826
	41.401.731	47.122.826

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	5.344.086	6.983.180
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	345.970	362.082
	5.690.056	7.345.262

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
01.01.-31.12.2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.31 Aralık 2023 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2023	Giriş	Çıkış (-)	31.12.2023
Arsa ve Araziler	44.190.530	770	-	44.191.300
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-
Binalar	74.338.137	447.913	-	74.786.050
Makine Tesis ve Cihazlar	145.961.761	1.354.328	-	147.316.089
Taşıtlar	2.243.302	-	(1.018.094)	1.225.208
Demirbaşlar	18.995.399	5.580.096	-	24.575.495
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.952.153	61.281.657	-	74.233.810
	298.681.282	68.664.764	(1.018.094)	366.327.952
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkış	31.12.2023
Binalar	(758.684)	(466.938)	-	(1.225.623)
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.684.446)	(2.346.972)	-	(9.031.418)
Taşıtlar	(123.341)	(533.494)	509.046	(147.789)
Demirbaşlar	(2.030.928)	(552.143)	-	(2.583.071)
	(9.597.399)	(3.899.547)	509.046	(12.987.900)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	289.083.883			353.340.052

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
01.01.-31.12.2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.31 Aralık 2023 itibarıyla satın alma gücü ifade edilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2022	Giriş	Çıkış (-)	31.12.2022
Arsa ve Araziler	16.409.204	27.781.326	-	44.190.530
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-
Binalar	25.773.208	48.564.929	-	74.338.137
Makine Tesis ve Cihazlar	120.767.995	25.193.766	-	145.961.761
Taşıtlar	1.794.339	448.963	-	2.243.302
Demirbaşlar	16.596.537	2.398.862	-	18.995.399
Yapılmakta Olan Yatırımlar	852.757	12.099.396	-	12.952.153
	182.194.040	116.487.242	-	298.681.282
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Dönem Gideri	Çıkış	31.12.2022
Binalar	(528.390)	(230.293)	-	(758.683)
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.508.913)	(175.533)	-	(6.684.446)
Taşıtlar	(102.318)	(21.023)	-	(123.341)
Demirbaşlar	1.670.336	(3.701.264)	-	(2.030.928)
	(5.469.285)	(4.128.113)	-	(9.597.399)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	176.724.755			289.083.884

14.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	1.532.977	414.061	-	1.630.696
	1.532.977	414.061	-	1.630.696

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	(81.187)	(103.011)	-	(184.198)
	(81.187)	(103.011)	-	(184.198)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.451.790			1.446.498
------------------------------------	------------------	--	--	------------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2023 dönem amortisman giderlerinin toplamı 103.011-TL’dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Duran Varlık	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	602.693	930.284	-	1.532.977
	602.693	930.284	-	1.532.977

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	(37.417)	(43.770)		(81.187)
	(37.417)	(43.770)	-	(81.187)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	565.275			1.451.790
------------------------------------	----------------	--	--	------------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2022 dönem amortisman giderlerinin toplamı 43.770-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. İşletme cari dönemde kira sözleşmesini yenilemiştir.

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	1.133.937	1.133.916
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(729.171)	(478.121)
	404.766	655.795

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

31.12.2023	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	4.554.145	1.213.267	87.884.531	261.471.200
<i>Teminat mektupları</i>	<i>3.326.945</i>	<i>1.213.267</i>	<i>27.884.531</i>	<i>165.344.641</i>
<i>İpotekler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>60.000.000</i>	<i>60.000.000</i>
<i>Akreditifler</i>	<i>1.227.200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>36.126.559</i>
<i>Kefaletler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	0	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	0	0	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	-	-	-	-
	-	-	-	268.271.200

31.12.2022	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	1.999.484	2.096.314	84.971.072	164.147.839
<i>Teminat mektupları</i>	<i>1.999.484</i>	<i>2.096.314</i>	<i>19.063.072</i>	<i>98.239.839</i>
<i>İpotekler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>65.908.000</i>	<i>65.908.000</i>
<i>Rehinler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kefaletler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	0	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	0	0	13.675.910	13.675.910
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	0	0	0	0
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	0	0	0	0
	-	-	-	177.823.749

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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Dava Karşılığı	292.000	509.904
	292.000	509.904

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 31.12.2023 itibarıyla %4 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 31.12.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83.-TL’dir. (31.12.2022: 15.371,40 TL)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	700.363	584.332
	700.363	584.332

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	283.926	351.014
	283.926	351.014

2) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	31.12.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	1.236.164	1.178.117
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	603.895	678.131
	1.840.059	1.856.248

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar**

	31.12.2023	31.12.2022
Devreden Kdv	1.389.644	4.876.627
İş Avansları	61.820	-
Personel Avansları	-	96.433
	1.451.464	4.973.060

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	31.12.2023		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
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		119.941.772		119.941.772
	100%	149.941.772	100%	149.941.772

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.

b) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	3.585.906	3.585.906
	3.585.906	3.585.906

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

a) Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi Satışlar	299.236.246	340.132.881
Yurtdışı Satışlar	385.758.714	400.026.973
Satış İskontoları (-)	-	(4.252.883)
Satıştan İadeler (-)	(3.773.880)	(16.790.131)
Net Satışlar	681.221.080	719.116.840
Satışların Maliyeti (-)	(564.007.604)	(640.438.198)
Brüt Kar (Zarar)	117.213.476	78.678.642

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(16.587.593)	(15.269.577)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(24.094.656)	(15.423.976)
	(40.682.249)	(30.693.553)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.12.2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.31 Aralık 2023 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Grup’un dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ofis Giderleri	(778.031)	(506.563)
İşçilik Giderleri	(13.520.061)	(9.021.961)
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(2.693.672)	(2.926.327)
Diğer Genel Giderler	(4.619.627)	(860.777)
Vergi Resim Ve Harçlar	(296.398)	(404.274)
Dava ve Noter Giderleri	-	498.678
Amortisman Giderleri	(672.792)	(614.712)
Huzur Hakkı Ödemeleri	(1.514.075)	(1.588.040)
	(24.094.656)	(15.423.976)

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sarf Malzeme Giderleri	(11.874.779)	(7.555.917)
Personel Giderleri	(126.538)	(555.031)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(2.869.259)	(4.499.979)
Diğer Genel Giderler	(1.714.583)	(2.656.216)
Amortisman Giderleri	(2.434)	(2.434)
	(16.587.593)	(15.269.577)

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler		
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	290.000	295.200
Diğer Güvence Denetim Ücretlerine İlişkin Ücretler	-	32.800
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler (*)	-	-
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler (*)	-	-
Toplam	290.000	328.000

(*) Bağımsız Denetim Kuruluşundan önceki dönem ve cari dönemde hizmet alınmamıştır.

Yukarıdaki ücretler 2023 yılı hesap dönemi için yapılan bağımsız denetim hizmeti ücretlerini kapsamaktadır.

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faalivetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	611.653
Kambiyo Karları	88.089.367	63.211.473
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	2.857.527	1.969.998
	90.946.894	65.793.124

<u>Esas Faaliyetlerden Diğ. Giderler (-)</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Karşılık Giderleri	(1.763.601)	(1.493.829)
Kambiyo Zararları	(40.679.298)	(34.524.437)
Diğer Olağandışı Gider Ve Zararları	(7.274)	-
	(42.450.173)	(36.018.266)

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 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
TFRS 9 Beklenen Zarar / Kazanç Karşılığı	(280.833)	(163.226)
	(280.833)	(163.226)

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Menkul Kıymet Satış Gelirleri	3.735.755	-
KKM Gelirleri	28.458.518	12.631.245
Duran Varlık Satış Gelirleri	331.999	7.208.688
	32.526.272	19.839.933

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz Gelirleri	10.706.385	2.527.540
Reeskont Faiz Gelirleri	6.322.990	6.615.918
	17.029.375	9.143.458

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(9.172.350)	(4.672.776)
Borçlanma Giderleri	(97.372.519)	(50.776.162)
	(106.544.869)	(55.448.938)

Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları	(112.324.571)	23.628.697
	(112.324.571)	23.628.697

25. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

a) Vergi Geliri ve Gideri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(5.129.395)	(6.180.346)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	27.423.284	(34.978.835)
	22.293.889	(41.159.181)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25’dir. 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.

Şirket’in sermayesinin %40’ı halka arz olduğu için 2023 yılı için kurumlar vergisi oranı %18 olarak hesaplanmıştır. 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.

31.12.2023

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Nakit ve Nakit Benzerleri	253.574	(45.643)
Ticari Alacaklar	(7.351.922)	1.323.346
Duran Varlıklar	27.170.061	(4.890.611)
Finansal Yükümlülükler	1.158.651	(208.557)
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(729.171)	131.251
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	66.650	(11.997)
Ticari Borçlar	(3.613.252)	650.385
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	700.363	(126.065)
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	283.926	(51.107)
Dava Karşılıkları	292.000	(52.560)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		(3.281.558)

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(442.895)	79.721
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	74.372.276	(13.387.010)
Toplam Net Vergi Varlığı		(13.307.289)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(16.588.847)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-31.12.2023 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.31 Aralık 2023 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2022

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Nakit ve Nakit Benzerleri	243.681	(48.736)
Ticari Alacaklar	(7.366.701)	1.473.340
Duran Varlıklar	242.262.056	(48.452.411)
Finansal Yükümlülükler	3.139.328	(627.866)
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(290.175)	58.035
Ticari Borçlar	(1.724.487)	344.897
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	54.144.389	(10.828.878)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	584.332	(116.866)
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	351.014	(70.203)
Dava Karşılıkları	509.903	(101.981)
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		(58.370.668)
<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(426.574)	85.315
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	74.372.276	(16.707.525)
Toplam Net Vergi Varlığı		(16.622.210)
Net Vergi Yükümlülük Toplamı		(74.992.878)

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- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net Dönem Karı/Zararı	(22.272.789)	33.600.690
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	(0,74)	1,12

27. FİNANSAL BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Rotatif Krediler	108.621.261	44.455.720
Banka Kredileri Kısa Vadeli Kısımları	116.768.954	153.008.734
Banka Kredileri Uzun Vadeli Kısımları	119.529.177	112.710.846
	344.919.392	310.175.300

	31.12.2023	31.12.2022
Kredi Kartı Borçları	328.832	77.205
	328.832	77.205

Grup'un faaliyet kiralamalarına ilişkin yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Kiralamalar	133.275	157.650
Uzun Vadeli Kiralamalar	188.304	372.215
	321.579	529.865

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

Grup'un leasing yükümlülüklerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Leasing	2.946.686	9.683.216
Uzun Vadeli Leasing	-	4.855.258
	2.946.686	14.538.474

28.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup’un sermayeyi yönetmekteki amacı, hisse başına düşen karı yıllar itibarıyla 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	421.031.131	434.791.930
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(88.380.937)	(106.340.861)
Net Borç	332.650.194	328.451.069
Toplam Özkaynak	565.425.211	597.057.195
Net Borç/Özsermaye Oranı	0,59	0,55

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

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.

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	108.320.951	-	332.152	85.543.327
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	108.320.951	-	332.152	85.543.327
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	-	4.070.535	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(4.070.535)	-	-	-

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	-	136.196.331	-	547.287	83.064.841
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	136.196.331	-	547.287	83.064.841
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	-	4.986.820	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(4.986.820)	-	-	-

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.

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								
	31.12.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	15.573.916	165.588	328.459	3	15.462.936	669.927	146.368	827
Peşin Ödenmiş Giderler	10.421.182	354.002	-	-	16.785.150	815.849	76.758	-
Ticari Alacaklar	62.867.852	633.246	1.160.275	171.775	62.610.852	933.081	2.246.754	16.675
Toplam Varlıklar	88.862.950	1.152.836	1.488.734	171.778	94.858.938	2.418.857	2.469.881	17.502
Finansal Borçlanmalar	161.787.016	4.010.569	1.333.333		115.586.371	1.735.209	4.160.195	-
Ertelenmiş Gelirler	1.727.533	25.515	29.880	-	3.173.880	169.436	-	-
Ticari Borçlar	45.916.950	1.509.613	38.436	6.000	19.709.441	760.517	273.571	-
Toplam Yükümlülükler	209.431.499	5.545.697	1.401.649	6.000	138.469.693	2.665.163	4.433.766	-
7.Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	120.568.549	4.392.861	87.085	165.778	-43.610.755	-246.306	-1.963.885	17.502

31.12.2023	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları’ nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(12.931.792)	12.931.792
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(12.931.792)	12.931.792
Euro’ nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	283.670	(283.670)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	283.670	(283.670)
GBP’ nin TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	620.701	(620.701)
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-GBP Net Etki (4+5)	620.701	(620.701)
TOPLAM (3+6)	(12.027.421)	12.027.421

31.12.2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi	
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(460.552)	460.552
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	0	0
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(460.552)	460.552
Euro' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	-3.914.986	3.914.986
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	0	0
6-Euro Net Etki (4+5)	-3.914.986	3.914.986
TOPLAM (3+6)	(4.375.538)	4.375.538
GBP' nun TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;		
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	39.360	(39.360)
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	0	0
6-GBP Net Etki (4+5)	39.360	(39.360)
TOPLAM (3+6)	(4.796.730)	4.796.730

29.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

(31.12.2022:6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmî Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hâl ilan edilmesine karar verilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.)

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.)