

RAINBOW POLİKARBONAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
DİPNOTLAR**

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	6-43

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Not		
Dönen Varlıklar		933.758.775	855.689.015
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	105.864.321	120.074.340
Finansal Yatırımlar	6	25.657.983	136.935.978
Ticari Alacaklar	7	180.371.332	147.164.844
Diğer Alacaklar	8	332.152	451.262
Stoklar	9	529.152.281	392.842.240
Peşin Ödenmiş Giderler	10	40.305.251	56.248.392
Diğer Dönen Varlıklar	18	52.075.455	1.971.959
Duran Varlıklar		512.483.099	484.510.574
Diğer Alacaklar	8	6.995.068	1.947.650
Maddi Duran Varlıklar	13	495.887.344	480.047.796
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.753.743	1.965.213
Kullanım Hakkı	15	475.413	549.915
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.803.274	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	5.568.257	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.446.241.874	1.340.199.589

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		443.463.907	385.478.891
Finansal Borçlanmalar	27	136.935.273	147.572.845
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	320.004	4.184.434
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	112.093.341	158.642.301
Diğer Finansal Yükümlülükler	27	99.575	446.751
Ticari Borçlar	7	183.150.051	63.464.920
Diğer Borçlar	8	1.744.807	434.157
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	2.721.268	2.499.904
Ertelenmiş Gelirler	11	5.312.255	7.730.510
- İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	5	400.640	470.035
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	11	4.911.615	7.260.475
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	117.327
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	1.087.333	385.742
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.087.333	385.742
Uzun Vadeli Yükümlülükler		204.433.818	186.534.002
Finansal Borçlanmalar	27	201.884.151	162.392.340
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27	373.338	255.830
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.176.329	1.348.224
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	1.884.329	951.513
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	292.000	396.711
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	25	0	22.537.608
ÖZSERMAYE	19	798.344.149	768.186.696
Ödenmiş Sermaye		30.000.000	30.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(12.685.629)	(12.685.629)
Paylara İlişkin Primler		327.281.713	327.281.713
Sermaye Düzeltmesi Farkları		173.710.895	173.710.895
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		(995.189)	(493.407)
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(995.189)	(493.407)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.871.812	4.871.812
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)		245.501.312	275.761.123
Net Dönem Karı (Zararı)		30.659.235	(30.259.811)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.446.241.874	1.340.199.589

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Not	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
KAR veya ZARAR					
Hasılat	20	614.833.995	711.496.479	143.384.770	294.942.410
Satışların Maliyeti (-)	20	(447.362.864)	(589.121.915)	(90.077.471)	(250.036.238)
Brüt Kar (Zarar)		167.471.131	122.374.564	53.307.299	44.906.172
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(12.471.366)	(14.926.408)	(3.879.967)	(9.493.754)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(28.600.365)	(24.738.345)	(12.121.108)	(12.569.467)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	37.355.842	113.453.593	13.718.366	46.889.467
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	22	(26.011.967)	(48.162.914)	(13.397.917)	(38.526.741)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		137.743.275	148.000.490	37.626.674	31.205.677
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	5.257.191	42.046.902	843.360	33.490.793
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(3.608.459)	(4.260.474)	(2.823.466)	(855.110)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	23	(2.228.844)	(716.411)	637.594	322.562
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		137.163.163	185.070.507	36.284.161	64.163.922
Finansman Gelirleri	24	41.687.406	15.161.102	9.255.417	3.056.567
Finansman Giderleri (-)	24	(147.826.209)	(129.038.186)	(42.221.320)	(21.655.757)
Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları (-)		(19.373.715)	(14.122.154)	17.858.768	(34.951.685)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		11.650.645	57.071.269	21.177.026	10.613.047
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		19.008.590	(83.962.483)	(13.505.238)	(26.010.602)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	25	(3.049.590)	(7.532.587)	(715.986)	(2.885.127)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	22.058.180	(76.429.896)	(12.789.252)	(23.125.475)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		30.659.235	(26.891.214)	7.671.788	(15.397.555)
Dönem Karı / Zararı		30.659.235	(26.891.214)	7.671.788	(15.397.555)

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

	Not	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
DÖNEM KARI/ZARARI		30.659.235	(26.891.214)	7.671.788	(15.397.555)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(501.782)	(85.315)	315.767	(23.754)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(501.782)	(85.315)	315.767	(23.754)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(501.782)	(85.315)	315.767	(23.754)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		30.157.453	(26.976.529)	7.987.555	(15.421.309)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM
TABLOSU**

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	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
31.12.2022	30.000.000	173.710.895	-	327.281.713	(463.641)	4.871.812	230.114.801	45.650.606	811.166.186
Transferler	-	-	-	-	-	-	45.650.606	(45.650.606)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	-	-	(85.315)	-	-	(26.891.216)	(26.976.531)
Geri Alınan Paylar	-		(12.685.629)	-	-	-	-	-	(12.685.629)
30.09.2023	30.000.000	173.710.895	(12.685.629)	327.281.713	(548.956)	4.871.812	275.765.407	(26.891.216)	771.504.027
31.12.2023	30.000.000	173.710.895	(12.685.629)	327.281.713	(493.407)	4.871.812	275.761.123	(30.259.811)	768.186.696
Transferler	-	-		-	-	-	(30.259.811)	30.259.811	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-		-	(501.782)	-	-	30.659.235	30.157.453
30.09.2024	30.000.000	173.710.895	(12.685.629)	327.281.713	(995.189)	4.871.812	245.501.312	30.659.235	798.344.149

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1.01.2024 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1.01.2023 30.09.2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot	(65.366.747)	(24.045.924)
Dönem Karı (Zararı)		30.659.235	(26.891.216)
Dönem Karı (Zararı)		30.659.235	(26.891.216)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(13.977.450)	(40.452.398)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12 13	22.778.872	4.876.212
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.027.914	(229.122)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	1.027.914	(229.122)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(37.784.236)	(45.099.488)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(80.245.258)	55.983.319
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(33.206.488)	(11.337.308)
Diğer Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(57.175.260)	6.688.305
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(123.699.407)	2.233.678
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	221.364	327.944
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	5	15.943.141	(23.085.503)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	119.685.131	75.719.457
Diğer Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	6	404.516	2.942.242
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(2.418.255)	2.494.504
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(63.563.473)	(11.360.295)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(1.803.274)	(12.685.629)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		72.945.547	(105.570.286)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklarda Nakit Giriş Çıkışları (Net)	11	(38.332.448)	(64.311.419)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	6	111.277.995	(41.258.867)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(21.788.819)	90.171.976
Finansal Borçlardan Nakit Giriş ve Çıkışları	27	(21.441.643)	90.193.208
Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri	27	(347.176)	(21.232)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(14.210.019)	(39.444.234)
Parasal Kayıp Kazanç Öncesi Dönem Başı Nakit Benzerleri		88.242.050	64.538.970
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(14.210.019)	(39.444.234)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		120.074.340	144.476.937
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		105.864.321	105.032.703

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla grupta 95 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2023: 92 kişi)

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 30.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2023: 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.

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
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
Ömer Akbeyaz	0,56%	166.610	0,56%	166.610
Halka Açık Kısım	53,32%	15.995.000	40,00%	15.995.000
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		173.710.895		173.710.895
	100%	203.710.895	100%	203.710.895

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 kısıtı 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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir.

Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. 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 KGK, 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 ertelemiştir. 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 KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir.

Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Bağlı ortaklık

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Hasılat

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

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

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

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Stoklar

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

Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılabacak 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 öngörülemeyen 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:

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 amortismanı tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

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

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

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup’a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara kaydedilir. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar.

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

Pay başına kazanç

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 kullanırlmaz 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 iskonto tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

Sermaye ve temettüler

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

Nakit akış tablosu

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kasa	99.021	142.965
Bankadaki Nakit	105.396.209	116.219.164
Diğer Hazır Değerler (*)	369.091	3.712.211
	105.864.321	120.074.340

5.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Sümer Plastics America Inc	400.640	470.035
	400.640	470.035

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Kur Korumalı Vadeli Mevduat ve Hisse Senetleri	25.657.983	136.935.978
	25.657.983	136.935.978

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7.TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Alıcılar	149.835.010	93.934.643
Alacak Senetleri	47.672.880	65.577.546
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.070.535	5.530.229
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(4.070.535)	(5.530.229)
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(13.366.137)	(9.988.321)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(3.770.421)	(2.359.024)
	180.371.332	147.164.844

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 75 gündür.

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	197.303.044	68.221.679
Borç Senetleri	-	152.205
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(14.152.993)	(4.908.964)
	183.150.051	63.464.920

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 65 gündür.

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

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Çeşitli Alacaklar	332.152	451.262
	332.152	451.262

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	6.995.068	1.947.650
	6.995.068	1.947.650

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.744.807	434.157
	1.744.807	434.157

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9.STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlkmadde Ve Malzeme	464.710.463	341.631.988
Yarı Mamuller Üretim	29.887.990	22.913.536
Mamuller	34.553.828	28.296.716
	529.152.281	392.842.240

10.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	39.313.628	56.009.210
Gelecek Aylara Ait Giderler	991.623	239.182
	40.305.251	56.248.392

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.803.274	-
	1.803.274	-

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

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	4.911.615	7.260.475
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	400.640	470.035
	5.312.255	7.730.510

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2024	Giriş	Çıkış (-)	30.09.2024
Arsa ve Araziler	60.038.300	-	-	60.038.300
Binalar	101.604.328	-	-	101.604.328
Makine Tesis ve Cihazlar	200.143.640	8.009.869	-	208.153.509
Taşıtlar	1.664.568	1.084.993	-	2.749.561
Demirbaşlar	33.388.268	3.609.837	-	36.998.105
Yapılmakta Olan Yatırımlar	100.854.055	25.642.578	-	126.496.633
	497.693.157	38.347.278	-	536.040.436
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Dönem Gideri	Çıkış	30.09.2024
Binalar	(1.878.037)	(1.517.191)	-	(3.395.228)
Makine Tesis ve Cihazlar	(11.660.816)	(13.986.857)	-	(25.647.673)
Taşıtlar	(527.220)	(71.951)	-	(599.171)
Demirbaşlar	(3.579.289)	(6.931.731)	-	(10.511.020)
	(17.645.361)	(22.507.731)	-	(40.153.092)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	480.047.796	15.839.548		495.887.344

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2023	Giriş	Çıkış (-)	31.12.2023
Arsa ve Araziler	60.037.335	965	-	60.038.300
Binalar	100.996.963	607.365	-	101.604.328
Makine Tesis ve Cihazlar	198.305.946	1.837.694	-	200.143.640
Taşıtlar	3.047.785	-	(1.383.218)	1.664.568
Demirbaşlar	25.807.449	7.580.819	-	33.388.268
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.596.998	83.257.056	-	100.854.055
	405.792.476	93.283.899	(1.383.218)	497.693.157
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkış	31.12.2023
Binalar	(1.203.595)	(674.442)	-	(1.878.037)
Makine Tesis ve Cihazlar	(8.630.182)	(3.030.634)	-	(11.660.816)
Taşıtlar	(407.338)	(757.853)	637.971	(527.220)
Demirbaşlar	(2.798.064)	(781.225)	-	(3.579.289)
	(13.039.178)	(5.244.155)	637.971	(17.645.361)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	392.753.298	88.039.744	(745.247)	480.047.796

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	2.215.463	59.670	-	2.275.133
	2.215.463	59.670	-	2.275.133

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2024
Haklar	(250.250)	(271.140)	-	(521.391)
	(250.250)	(271.140)	-	(521.391)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.965.213	(211.470)		1.753.743
------------------------------------	------------------	------------------	--	------------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30.09.2024 dönem amortisman giderlerinin toplamı 271.141-TL'dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Duran Varlık	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	2.082.727	132.736	-	2.215.463
	2.082.727	132.736	-	2.215.463

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	(110.303)	(139.947)	-	(250.250)
	(110.303)	(139.947)	-	(250.250)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.972.424	(7.211)		1.965.213
------------------------------------	------------------	----------------	--	------------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 31.12.2023 dönem amortisman giderlerinin toplamı 139.974-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.

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım Hakkı Varlıklar	1.540.567	1.540.567
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(1.065.154)	(990.652)
	475.413	549.915

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.09.2024	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	8.850.214	3.042.967	164.067.364	581.458.679
<i>Teminat mektupları</i>	2.806.000	3.042.967	14.067.364	225.411.423
<i>İpotekler</i>	-	-	150.000.000	150.000.000
<i>Akreditifler</i>	6.044.214	0	0	206.047.255
<i>Kefaletler</i>	0	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	-	-	-	581.458.679

31.12.2023	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	6.187.261	1.648.345	119.399.924	355.234.774
<i>Teminat mektupları</i>	4.519.987	1.648.345	37.883.924	224.637.230
<i>İpotekler</i>	0	0	81.516.000	81.516.000
<i>Rehinler</i>	1.667.274	0	0	49.081.543
<i>Kefaletler</i>				0
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı				
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler			10.579.150	10.579.150
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	-	-	-	365.813.924

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Karşılıklar

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

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Dava Karşılığı	292.000	396.711
	292.000	396.711

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı: Grup tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutar 30.09.2024 itibarıyla %5 net ıskonto oranı uygulanmıştır.

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

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

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30.09.2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42.-TL’dir. (31.12.2023: 23.489,83 TL)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.884.329	951.513
	1.884.329	951.513

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanılmayan İzin Karşılığı	1.087.333	385.742
	1.087.333	385.742

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	1.811.506	1.679.452
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	909.762	820.452
	2.721.268	2.499.904

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2024	31.12.2023
Devreden Kdv	49.677.899	1.887.970
İş Avansları	2.397.556	83.989
	52.075.455	1.971.959

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
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
Ömer Akbeyaz	0,56%	166.610	0,56%	166.610
Halka Açık Kısım	53,32%	15.995.000	40,00%	15.995.000
Ödenmiş Sermaye		30.000.000		30.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		173.710.895		173.710.895
	100%	203.710.895	100%	203.710.895

a) Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	4.871.812	4.871.812
	4.871.812	4.871.812

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup’un dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşasındaki gibidir.

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	310.886.896	278.117.235
Yurtdışı Satışlar	290.367.653	431.993.670
Diğer Gelirler	22.183.334	4.432.875
Satıştan İadeler (-)	(8.603.888)	(3.047.301)
Net Satışlar	614.833.995	711.496.479
Satışların Maliyeti (-)	(447.362.864)	(589.121.915)
Brüt Kar (Zarar)	167.471.131	122.374.564

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(12.471.366)	(14.926.408)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.600.365)	(24.738.345)
	(41.071.731)	(39.664.753)

Grup’un dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ofis Giderleri	(495.174)	(597.305)
İşçilik Giderleri	(12.020.849)	(9.846.964)
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(1.269.986)	(1.990.046)
Diğer Genel Giderler	(6.694.966)	(7.859.912)
Vergi Resim Ve Harçlar	(6.237.404)	(3.050.597)
Amortisman Giderleri	(74.502)	(232.420)
Huzur Hakkı Ödemeleri	(1.807.484)	(1.161.101)
	(28.600.365)	(24.738.345)

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Sarf Malzeme Giderleri	(5.822.875)	(6.951.537)
Personel Giderleri	-	(138.689)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(3.785.465)	(4.459.912)
Diğer Genel Giderler	(2.860.626)	(3.374.925)
Amortisman Giderleri	(2.400)	(1.345)
	(12.471.366)	(14.926.408)

Cari dönemde bağımsız denetim veya diğer güvence hizmetler için 489.600-TL ödeme yapılmıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.041.989	-
Kambiyo Karları	27.360.622	109.185.698
Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	8.953.231	4.267.895
	37.355.842	113.453.593

<u>Esas Faaliyetlerden Diğ. Giderler (-)</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Karşılık Giderleri	(2.423.638)	-
Kambiyo Zararları	(23.151.360)	(40.401.546)
Diğer Olağandışı Gider Ve Zararları	(436.969)	(7.761.368)
	(26.011.967)	(48.162.914)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
TFRS 9 Beklenen Zarar / Kazanç Karşılığı	(2.228.844)	(716.411)
	(2.228.844)	(716.411)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Menkul Kıymet Satış Gelirleri	4.487.342	6.614.109
KKM Gelirleri	769.849	34.854.574
Duran Varlık Satış Gelirleri	-	578.219
	5.257.191	42.046.902

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(3.608.459)	(4.260.474)
	(3.608.459)	(4.260.474)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	20.005.535	8.350.170
Reeskont Faiz Gelirleri	21.681.871	6.810.932
	41.687.406	15.161.102

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(17.318.891)	(9.795.378)
Borçlanma Giderleri (-)	(130.507.318)	(119.242.808)
	(147.826.209)	(129.038.186)

Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Net Parasal Pozisyon Kazanç Kayıpları	(19.373.715)	(14.122.154)
	(19.373.715)	(14.122.154)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

a) Vergi Geliri ve Gideri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.049.590)	(7.532.587)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	22.058.180	(76.429.896)
	19.008.590	(83.962.483)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2024 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.

30.09.2024

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Ticari Alacaklar	(13.366.137)	(2.405.905)
Duran Varlıklar	39.859.125	7.174.643
Finansal Yükümlülükler	(2.402.490)	(432.448)
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(1.065.154)	(191.728)
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	17.585.103	3.165.319
Ticari Borçlar	(14.152.993)	(2.547.539)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.884.329	339.179
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	1.087.333	195.720
Dava Karşılıkları	292.000	52.560
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		5.349.801

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(1.213.645)	218.456
Toplam Net Vergi Varlığı		218.456

Net Vergi Varlığı Toplamı	5.568.257
----------------------------------	------------------

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Nakit ve Nakit Benzerleri	344.506	62.011
Ticari Alacaklar	(9.988.321)	(1.797.898)
Duran Varlıklar	136.751.988	24.615.358
Finansal Yükümlülükler	1.574.143	283.346
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	(990.652)	(178.317)
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	90.551	16.299
Ticari Borçlar	(4.908.964)	(883.614)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	951.513	171.272
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	385.742	69.434
Dava Karşılıkları	396.711	71.408
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		22.429.299

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
-		
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(601.717)	108.309
Toplam Net Vergi Varlığı		108.309

Net Vergi Yükümlülük Toplamı	22.537.608
-------------------------------------	-------------------

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Net Dönem Karı/Zararı	30.659.235	(30.259.811)
Hisse Senedi Sayısı	30.000.000	30.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	30.000.000	30.000.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	1,02	-1,01

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30.09.2024	31.12.2023
Rotatif Krediler	136.935.273	147.572.845
Banka Kredileri Kısa Vadeli Kısımları	112.093.341	158.642.301
Banka Kredileri Uzun Vadeli Kısımları	201.884.151	162.392.340
	450.912.765	468.607.486

	30.09.2024	31.12.2023
Kredi Kartı Borçları	99.575	446.751
	99.575	446.751

Grup’un faaliyet kiralamalarına ve leasinglerine ilişkin yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Kiralamalar	320.004	4.184.434
Uzun Vadeli Kiralamalar	373.338	255.830
	693.342	4.440.264

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.

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	647.897.725	572.012.893
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(105.864.321)	(120.074.340)
Net Borç	542.033.404	451.938.553
Toplam Özkaynak	798.344.149	768.186.696
Net Borç/Özsermaye Oranı	0,68	0,59

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

30.09.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	180.371.332	-	332.152	105.396.209
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	180.371.332	-	332.152	105.396.209
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.070.535	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(4.070.535)	-	-	-

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.–30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	-	147.164.844	-	451.262	116.219.164
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	147.164.844	-	451.262	116.219.164
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	-	5.530.229	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(5.530.229)	-	-	-

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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.-30.09.2024 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.30 Eylül 2024 itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.505.002	90.924	969	60.002	15.573.916	165.588	328.459	3
Peşin Ödenmiş Giderler	39.147.420	1.142.071	47.186	-	10.421.182	354.002	-	-
Ticari Alacaklar	144.550.386	1.236.073	2.233.486	615.786	62.867.852	633.246	1.160.275	171.775
Toplam Varlıklar	189.202.807	2.469.068	2.281.641	675.788	88.862.950	1.152.836	1.488.734	171.778
Finansal Borçlanmalar	165.094.316	2.751.074	2.120.512	-	161.787.016	4.010.569	1.333.333	
Ertelenmiş Gelirler	2.472.325	70.706	4.181	-	1.727.533	25.515	29.880	-
Ticari Borçlar	136.837.952	4.054.045	85.364	18.350	45.916.950	1.509.613	38.436	6.000
Toplam Yükümlülükler	304.404.593	6.875.825	2.210.057	18.350	209.431.499	5.545.697	1.401.649	6.000
7.Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(115.201.786)	(4.406.757)	71.584	657.438	(120.568.549)	(4.392.861)	87.085	165.778

30.09.2024	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	(27.720.232)	27.720.232
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(27.720.232)	27.720.232
Euro’ nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;		
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(12.628.694)	12.628.694
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	(12.628.694)	12.628.694
GBP’ nin TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;		
4-GBP net varlık/yükümlülüğü	2.014.333	(2.014.333)
5-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-GBP Net Etki (4+5)	2.014.333	(2.014.333)
TOPLAM (3+6)	(38.334.593)	38.334.593

29.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

(31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)