

RAINBOW POLİKARBONAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynak Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-46

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Not	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		146.440.876	99.662.790
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.622.871	3.801.259
Ticari Alacaklar		70.946.058	58.922.688
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	9.008.524	13.875.911
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	61.937.534	45.046.777
Diğer Alacaklar		0	7.299.260
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	0	7.299.260
Stoklar	8	51.010.970	13.987.218
Peşin Ödenmiş Giderler		10.935.808	10.738.091
- İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	5	0	5.335.526
- İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	9	10.935.808	5.402.565
Diğer Dönen Varlıklar	17	7.925.169	4.914.274
Duran Varlıklar		53.172.131	28.445.241
Diğer Alacaklar	7	3.091.348	1.431.129
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.125.000	1.125.000
Maddi Duran Varlıklar	12	48.770.615	25.800.603
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	131.800	17.351
Kullanım Hakkı	14	53.368	71.158
TOPLAM VARLIKLAR		199.613.007	128.108.031

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Borçlanmalar	26	42.026.267	11.641.056
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26	16.950	199.195
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	26	38.616.489	31.078.788
Diğer Finansal Yükümlülükler	26	28.092	69.203
Ticari Borçlar	6	9.667.680	3.060.771
Diğer Borçlar	7	2.060.937	905.133
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	352.434	286.305
Ertelenmiş Gelirler	10	12.978.764	4.908.596
- İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		103.930	2.034.829
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları		12.874.834	2.873.767
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	226.205	130.645
		17.134.599	24.834.874
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Borçlanmalar	26	12.202.916	22.963.399
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26	24.816	38.853
Uzun Vadeli Karşılıklar		926.616	912.722
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	278.566	266.539
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	15	648.050	646.183
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	24	3.980.251	919.900
		76.504.590	50.993.465
ÖZSERMAYE			
Ödenmiş Sermaye	18	20.000.000	20.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler		23.976.223	14.537.866
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		24.065.110	14.601.012
- Tan.Fay.Plan. Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(88.887)	(63.146)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		417.955	417.955
Geçmiş Yıllar Kar (Zararları)		16.037.643	11.183.171
Net Dönem Karı (Zararı)		16.072.769	4.854.473
		199.613.007	128.108.031

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2021 - 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2020 - 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
KAR veya ZARAR					
Hasılat	19	139.106.650	74.722.050	48.904.040	32.537.091
Satışların Maliyeti (-)	19	(110.292.997)	(56.149.434)	(37.926.785)	(22.618.957)
Brüt Kar (Zarar)		28.813.653	18.572.616	10.977.255	9.918.134
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(1.436.992)	(647.763)	(423.040)	(178.576)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.481.702)	(1.037.747)	(1.008.672)	(319.461)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	11.357.672	5.598.629	1.157.601	4.239.322
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri (-)	21	(4.643.922)	(1.205.605)	(1.442.894)	(174.406)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		31.608.709	21.280.130	9.260.250	13.485.013
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	22	(27.475)	(302.621)	89.951	(75.087)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		31.581.234	20.977.509	9.350.201	13.409.926
Finansman Gelirleri	23	2.844.751	1.056.313	266.590	(115.591)
Finansman Giderleri (-)	23	(12.629.192)	(15.719.001)	(970.601)	(6.645.217)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		21.796.793	6.314.821	8.646.190	6.649.118
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(5.724.024)	(1.399.815)	(2.431.742)	(1.491.935)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(5.325.774)	(1.123.598)	(1.999.522)	(969.438)
- Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri	24	(398.250)	(276.217)	(432.220)	(522.497)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		16.072.769	4.915.006	6.214.448	5.157.183
Dönem Karı / Zararı		16.072.769	4.915.006	6.214.448	5.157.183
Pay Başına Kazanç	25	80,36	30,72	31,07	32,23
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
	Not	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2021- 30.09.2021	01.07.2020- 30.09.2020
DÖNEM KARI/ZARARI		16.072.769	4.915.006	6.214.448	5.157.183
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		12.100.457	(30.749)	3.305	(17.625)
- MDV Yeniden Değerleme Artış/Azalışları		12.133.458	-	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	16	(33.001)	(30.749)	3.305	(17.625)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.662.101)	6.765	(727)	3.877
- Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri		(2.662.101)	6.765	(727)	3.877
DİĞER KAPSAMLI GELİR		9.438.356	(23.984)	2.578	(13.748)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		25.511.125	4.891.022	6.217.026	5.143.435

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
		Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
31.12.2019	16.000.000	-	(30.332)	77.012	10.980.061	544.053	27.570.794
Transferler	-	-	(32.814)	-	544.053	(544.053)	(32.814)
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	-	-	-	-	4.915.006	4.915.006
Sermaye Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2020	16.000.000	-	(63.146)	77.012	11.524.113	4.915.006	32.452.986
31.12.2020	20.000.000	14.601.012	(63.146)	417.955	11.183.171	4.854.473	50.993.465
Transferler	-	-	-	-	4.854.473	(4.854.473)	-
Toplam Kapsamlı Gelirler	-	9.464.097	(25.741)	-	-	16.072.769	25.511.125
Sermaye Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2021	20.000.000	24.065.109	(88.887)	417.955	16.037.643	16.072.769	76.504.590

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar
(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Not	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Net Dönem Net Karı/Zararı		16.072.769	4.915.006
Dönem Net Karı Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12 13	961.282	576.474
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		83.713	(102.807)
<i>Çalışanlara Sađl. Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>81.846</i>	<i>(102.807)</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	<i>1.867</i>	-
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	3.060.352	266.962
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(2.669.361)	-
		17.508.755	5.655.635
Ticari Alacaklardaki Artış/ Azalış	5 6	(12.023.370)	(28.227.498)
Stoklardaki Artış / Azalış	8	(37.023.752)	4.294.308
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış Azalış	5 9	(197.717)	(12.365.381)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklarda Artış / Azalış		2.628.146	11.151.238
Ticari Borçlardaki Artış / Azalış	5 6	6.606.909	(265.222)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / Azalış	16	66.129	(183.668)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		1.155.804	(816.343)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / Azalış	10	8.070.168	(1.302.370)
Vergi Ödemeleri		-	1.123.599
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(13.208.928)	(20.935.702)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	11 12 13	(11.953.963)	(1.341.000)
Duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri		59.468	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(11.894.495)	(1.341.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Borçları ile İlgili Nakit Giriş ve Çıkışları		26.925.035	21.437.927
<i>Finansal Borçlardan Nakit Giriş ve Çıkışları</i>		<i>26.966.146</i>	<i>21.450.423</i>
<i>Diğer Finansal Borçlardan Nakit Girişleri</i>		<i>(41.111)</i>	<i>(12.496)</i>
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		26.925.035	21.437.927
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış / artış		1.821.612	(838.774)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		3.801.259	1.624.146
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		5.622.871	785.372

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

1.ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Kayseri Ticaret Sicili Müdürlüğüne 35955 sicil numarasıyla kayıtlıdır.

Şirketin merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şirkette 78 kişi istihdam edilmektedir. (31 Aralık 2020: 73 kişi)

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 20.000.000 TL’dir. (31 Aralık 2020: 20.000.000 TL)

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Sermayedarlar	Sermayedeki Payı (30.09.2021)		Sermayedeki Payı (31.12.2020)	
	Tutarı (TL)	Oranı (%)	Tutarı (TL)	Oranı (%)
Fatih Mehmet AKBEYAZ	5.000.000,00	25	5.000.000,00	25
Hüseyin YÜCEL	3.600.000,00	18	3.600.000,00	18
Ekrem AKBEYAZ	2.400.000,00	12	2.400.000,00	12
Selahattin YÜCEL	2.000.000,00	10	2.000.000,00	10
Fatih YÜCEL	2.000.000,00	10	2.000.000,00	10
Cenneti Mualla YÜCEL	1.000.000,00	5	1.000.000,00	5
Alaattin YÜCEL	1.000.000,00	5	1.000.000,00	5
Emre YÜCEL	1.000.000,00	5	1.000.000,00	5
Ceren YÜCEL	1.000.000,00	5	1.000.000,00	5
Akgül AKBEYAZ	1.000.000,00	5	1.000.000,00	5
TOPLAM	20.000.000,00	100	20.000.000,00	100

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygunluk Beyanı

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

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

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

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk lirasına çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları oluşturdukları dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	USD		EURO	
	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>	<u>Döviz Alış</u>	<u>Döviz Satış</u>
30 Eylül 2021	8,8433	8,8592	10,3135	10,3321
31 Aralık 2020	7,3405	7,3353	9,0079	9,0015

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“IFRS”) ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mâli durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

a. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu-2. Aşama-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu-Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişiklik Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. Yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik:

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve)

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16’daki değişiklikler-Kullanım amacına uygun hale getirme:

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veyazararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketi’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS37’deki değişiklikler – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler – Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri:

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve “direkt ilgili maliyetlerin” dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

yerine getirmedığı sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler (2018-2020 Dönemi)

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması-İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler-Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası’na çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir. Şirket, 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 Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Hasılat

Şirket, 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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

Stoklar

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

Peşin ödenmiş giderler

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

Finansal varlıklar

Şirket, 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.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, 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, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacaklar

Şirket 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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, 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, Şirket'in 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 finansal tablolara yansıtılmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortismanına tabi tutulur.

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

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

Binalar: 15 – 50 yıl

Makine, tesis ve cihazlar: 10 – 30 yıl

Taşıt araçları: 5 yıl

Demirbaşlar: 5 – 30 yıl

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 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 Şirket’e aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara kaydedilir. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismana tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortisman 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 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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket’in 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,
- Şirket’in 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,
- Şirket’in 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.

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

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, 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.

Şirket, 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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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.

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğünün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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 Şirket’in 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 finansal tablolara dahil edilmemektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır. Öte yandan, Şirket 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 finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya büyük ölçüde yasallaşmış 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 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 finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

kısının 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, Şirket’in 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, finansal tablolara alındıkları tarih itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile müteakip dönemlerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, çalıştırdığı işçilere verdikleri hizmetler karşılığı olarak ücret ödemektedir. Hizmetin verildiği dönemde hizmetin ödenmesi esas olmakla birlikte, henüz ödenmeyenler bilançoda diğer borçlar içinde yer alır. Bunlar için bir katkı planı bulunmamaktadır. Eğer işçiye yasal olarak kazandığı izin hakkı kullanılmaz ise ve bunun kullanımı izleyen yılla taşınmıyor ise bunun için yapılacak ödemenin miktarı hesapların ve bilançoda “Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar” içinde raporlanırlar. Bunların bilançoya taşınmasında ödeneceği beklenen tarihe göre bir iskontoya tabi tutma işlemi gerçekleştirilmez.

Sermaye ve temettüleri

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

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in 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.

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

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket’in 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 şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir.

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

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

Personelin gelecekte belirli bir tarihte emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bu günkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almaya hak kazanmadan ayrılan personel sayısının toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan 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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Şirketin çalışanları için herhangi Katkı Planı bulunmamaktadır.

Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, 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. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZELERİ

Şirketin nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıdaki gibidir.

	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kasa	38.079	62.576
Bankadaki Nakit	5.542.627	3.726.183
-Vadesiz Mevduatlar	5.542.627	3.726.183
Kredi Kartı Alacakları	42.165	12.500
	<u>5.622.871</u>	<u>3.801.259</u>

Nakit ve Nakit Benzerleri döviz kalemleri, 24.878 Amerikan Doları, 57.983 Euro oluşturmaktadır. (31.12.2020: Nakit ve nakit benzerleri döviz kalemleri, 118.023 Amerikan Doları, 161.905 Euro ve 464 İngiliz Sterlini oluşturmaktadır.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Colourmat Plastik Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti	-	193.508
Sumer Plastic S.R.L.	-	200.399
Sümer Plastics America Inc	-	49.012
Ali Baba Ambalaj İç Ve Dış Tic.Ltd.Şti.	9.008.524	12.517.084
Yak Geri Dönüşüm Plastik Dış Ticaret San.Ltd.Şti.(*)	-	915.908
	<u>9.008.524</u>	<u>13.875.911</u>

(*) Yak Geri Dönüşüm Plastik Dış Ticaret San.Ltd.Şti. dönem içerisinde ilişkili taraf özelliğini kaybettiği için bakiyesine dipnotlarda yer verilmemiştir. 30.09.2021 itibarıyla bakiyesi bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
--	-------------------	-------------------

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Ankay Su Yalıtım Plastik San.Tic.Ltd.Şti.	-	78.864
	-	78.864

İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	30.09.2021	31.12.2020
Besa Ev Gereçleri San.Tic.Ltd.Şti	-	32.980
Ali Baba Ambalaj İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi	-	2.001.849
Sümer Plastic America	103.930	-
	103.930	2.034.829

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Ekrem AKBEYAZ	-	9.500
Selahattin YÜCEL	-	164
	-	9.664

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	30.09.2021	31.12.2020
Penta Anbalaj San.Tic.Ltd.Şti.	-	3.881.931
Innosis Makine Tasarım Arge San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	429.864
Hfs Plastik San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	1.023.731
	-	5.335.526

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Fatih Mehmet Akbeyaz	-	112.279
Hüseyin Yücel	-	-
Fatih Yücel	-	24.593
Akgül Akbeyaz	-	-
Yak Geri Dönüşüm Plastik Dış Ticaret San. Ltd. Şti.	-	7.162.388
	-	7.299.260

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2021

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Penta Anbalaj San.Tic.Ltd.Şti.	Ankay Su Yalıtım Plastik San. Tic. Ltd. Şti.	Colourmat Plastik Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti	Sumer Plastic SRL	Sumer Plastics America Inc.	Ali Baba Ambalaj İç Ve Dış Tic.Ltd.Şti.	Besa Ev Gereçleri San.Tic.Ltd.Şti	Mgy Car Rental
Hammadde Alımları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hammadde Satışları	911.162	-	-	-	-	-	32.980	-
PC Satışı	2.931.326	-	-	-	-	17.771.378	-	-
Pc Alış	3.085.457	-	-	-	-	-	-	-
Alınan Sipariş Avansları	-	-	-	-	138.296	-	-	-
Verilen Sipariş Avansları	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakit ve çek gelen	8.078.773	566.400	193.508	230.284	138.296	21.939.282	-	-
Nakit ve çek giden (-)	(3.372.371)	(645.264)	-	-	-	851.862	-	(39.825)
Maddi Duran Varlık Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Araç Kiralama Gideri (-)	-	-	-	-	-	-	-	39.825
Hammadde Yıkama Bedeli	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Giderler (Kambiyo)	84.392	-	-	295	14.647	89.991	-	-
Diğer Gelirler (Kambiyo)	151.830	-	-	28.133	-	1.153.014	-	-

Hfs Plastik San. ve Tic. Ltd. Şti ve İnnosis Makine Tasarım Arge San ve Tic. Ltd. Şti cari dönem itibarıyla değişen sermaye yapılarından dolayı ilişkili taraf sayılmamaktadır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2020

İlişkili Olan Taraflarla İşlemler	Yak Geri Dönüşüm Plastik Dış Ticaret San.Ltd.Şti.	Penta Anbalaj San.Tic.Ltd.Şti.	Ankay Su Yalıtım Plastik San.Tic.Ltd.Şti.	Coloumat Plastik Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti	Hfs Plastik San.Ve Tic.Ltd.Şti.	Sumer Plastic S.R.L.	Sümer Plastics America Inc	Ali Baba Ambalaj İç Ve Dış Tic.Ltd.Şti.	Famer Plastik İnşaat San.Tic.Ltd.Şti.	Besa Ev Gereçleri San.Tic.Ltd.Şti	Mgy Car Rentral	İnnosis Makine Tasarım Arge San. Ve Tic. Ltd. Şti.
Hammadde Alımları	9.723.122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hammadde Satışları	-	11.651.892	3.661.053	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PC Satışı	5.994.201	842.005	7.118	-	-	-	45.767	19.969.959	-	-	-	-
PC Alışı	-	2.384.506	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakit ve Çek Gelen Giden	-301.540	8.227.735	3.867.527	53.000	-670.597	-	-	10.890.267	327.531	32.980	-63.721	-429.709
Diğer Giderler	-	-	-	-	321.940	-	4.108	-	-	-	63.721	-
Diğer Gelirler	-	-	-	-	23.600	64.313	7.353	2.177.130	-	-	-	156

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Alıcılar	21.137.005	18.163.167
Alacak Senetleri	43.277.407	29.376.648
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri	-	915.908
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.157.822	1.926.908
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(1.157.822)	(1.926.908)
İlişkili Taraflardan Alacaklar	9.008.524	12.960.003
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(1.842.684)	(1.886.319)
TFRS-9 Kapsamında Ayrılan Karşılık	(634.194)	(606.719)
	70.946.058	58.922.688

(*) Şirketin İlişkili Taraflardan alacakları Not 5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Satıcılar	4.761.481	1.771.801
Borç Senetleri	5.130.714	1.300.107
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(224.515)	(90.001)
İlişkili Taraflara Borçlar	-	78.864
	9.667.680	3.060.771

(*) Şirketin İlişkili Taraflara olan borçları Not5’te detaylı olarak açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.060.937	895.469
Ortaklara Borçlar	-	9.664
	2.060.937	905.133

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.091.348	1.431.129
	3.091.348	1.431.129

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

8.STOKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
İlkmadde Ve Malzeme	41.525.651	10.670.273
Yarı Mamuller Üretim	1.536.386	1.536.386
Mamuller	7.948.933	1.780.559
	51.010.970	13.987.218

9.PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	10.888.809	5.402.565
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	-	5.335.526
Gelecek Aylara Ait Giderler	46.999	-
	10.935.808	10.738.091

10.ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler**

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	12.874.834	2.873.767
İlişkili Taraflardan Alınan Sipariş Avansları	103.930	2.034.829
	12.978.764	4.908.596

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2021	Girişler	Yeniden Değerleme	30.09.2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	1.125.000	-	-	1.125.000
	1.125.000	-		1.125.000

Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Dönem Gideri	Yeniden Değerleme	30.09.2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	-	-	-	-
	-	-		-

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2020	Girişler	Yeniden Değerleme	31.12.2020
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	316.101	-	808.899	1.125.000
	316.101	-		1.125.000

Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Dönem Gideri	Yeniden Değerleme	31.12.2020
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul (Bina)	(24.748)	(6.006)	30.754	-
	(24.748)	(6.006)		-

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

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Arsa ve Araziler	3.940.000	-	-	-	3.940.000
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	7.115.000	-	-	-	7.115.000
Makine Tesis ve Cihazlar	12.905.000	10.929.665	(411.149)	12.133.458	35.556.974
Taşıtlar	82.406	384.661	(27.406)	-	439.661
Demirbaşlar	1.967.986	519.425	-	-	2.487.411
Yapılmakta Olan Yatırımlar	315.055	-	-	-	315.055
	26.325.447	11.833.751	(438.555)	12.133.458	49.854.101
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Binalar	-	(103.550)	-	-	(103.550)
Makine Tesis ve Cihazlar	-	(725.073)	10.013	353.580	(361.480)
Taşıtlar	(25.474)	(21.047)	15.494	-	(31.027)
Demirbaşlar	(499.370)	(88.059)	-	-	(587.429)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-
	(524.844)	(937.729)	25.507	353.580	(1.083.486)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	25.800.603				48.770.615

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Duran Varlık	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arsa ve Araziler	657.563	-	-	3.282.437	3.940.000
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	1.187.451	100.159	-	5.827.390	7.115.000
Makine Tesis ve Cihazlar	6.909.505	388.375	-	5.607.120	12.905.000
Taşıtlar	42.406	40.000	-	-	82.406
Demirbaşlar	1.487.525	480.461	-	-	1.967.986
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	315.055	-	-	315.055
	10.284.450	1.324.050	-	14.716.947	26.325.447
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	-	-	-	-	-
Binalar	(109.161)	(24.704)	-	133.865	-
Makine Tesis ve Cihazlar	(1.336.589)	(218.231)	-	1.554.820	-
Taşıtlar	(11.988)	(13.486)	-	-	(25.474)
Demirbaşlar	(408.670)	(90.700)	-	-	(499.370)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	-	-	-	-	-
	(1.866.408)	(347.121)	-	1.688.685	(524.844)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	8.418.042				25.800.603

Maddi Duran Varlıklar için 2020 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 347.121 TL'dir.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

13.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran Varlık	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Haklar	18.649	120.212	-	138.861
	18.649	120.212	-	138.861

Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2021
Haklar	(1.298)	(5.763)	-	(7.061)
	(1.298)	(5.763)	-	(7.061)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	17.351			131.800
------------------------------------	---------------	--	--	----------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 30.09.2021 dönem amortisman giderlerinin toplamı 5.763-TL'dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Duran Varlık	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	1.700	16.949	-	18.649
	1.700	16.949	-	18.649

Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	(1.131)	(167)	-	(1.298)
	(1.131)	(167)	-	(1.298)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	569			17.351
------------------------------------	------------	--	--	---------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için hesaplanan 2020 dönem amortisman giderlerinin toplamı 167-TL'dir. Bu tutarın tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanım Hakkı Varlıklar	118.598	118.598
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (-)	(65.230)	(47.440)
	53.368	71.158

Kullanım hakkı yükümlülükleri finansal borçlar dipnotu altında açıklanmıştır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

15.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30.09.2021	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
-				
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	316.504	1.475.467	10.918.768	29.010.186
<i>Teminat mektupları</i>	<i>316.504</i>	<i>1.475.467</i>	<i>918.768</i>	<i>19.010.186</i>
<i>İpotekler</i>	-	-	<i>10.000.000</i>	<i>10.000.000</i>
<i>Rehinler</i>	-	-	-	-
<i>Kefaletler (*)</i>	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	-	-	-	29.010.186

31.12.2020	USD	Euro	TL	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'ler	330.000	1.515.500	8.402.986	24.476.823
Teminat mektupları	330.000	1.515.500	3.090.986	19.164.823
İpotekler	-	-	5.312.000	5.312.000
Rehinler	-	-	-	-
Kefaletler	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	8.101.700	8.101.700
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK' ler	-	-	-	-
E. Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
	-	-	-	32.578.523

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Uzun Vadeli Karşılıklar

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

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dava Karşılığı	648.050	646.183
	648.050	646.183

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı: Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %10 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutar 30.09.2021 itibarıyla %2,56 net iskonto oranı uygulanmıştır.

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

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

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30.09.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL’dir. (31.12.2020: 7.117,17 TL)

Kıdem tazminatı karşılık hesaplarındaki gelişmeler aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	278.566	266.539
	278.566	266.539

<u>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar</u>	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Kullanılmayan İzin Karşılığı	226.205	130.645
	226.205	130.645

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Personele Borçlar	230.304	127.147
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	122.130	159.158
	352.434	286.305

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

	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Devreden Kdv	7.702.402	4.691.507
Diğer Katma Değer Vergisi	222.767	222.767
	7.925.169	4.914.274

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

	<u>30.09.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Fatih Mehmet AKBEYAZ	25,00%	5.000.000	25,00%	5.000.000
Hüseyin YÜCEL	18,00%	3.600.000	18,00%	3.600.000
Ekrem AKBEYAZ	12,00%	2.400.000	12,00%	2.400.000
Selahattin YÜCEL	10,00%	2.000.000	10,00%	2.000.000
Fatih YÜCEL	10,00%	2.000.000	10,00%	2.000.000
Cenneti Mualla YÜCEL	5,00%	1.000.000	5,00%	1.000.000
Alaattin YÜCEL	5,00%	1.000.000	5,00%	1.000.000
Emre YÜCEL	5,00%	1.000.000	5,00%	1.000.000
Ceren YÜCEL	5,00%	1.000.000	5,00%	1.000.000
Akgül AKBEYAZ	5,00%	1.000.000	5,00%	1.000.000
	100%	20.000.000	100%	20.000.000

a) Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

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

	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Yasal Yedekler	417.955	417.955
	417.955	417.955

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin dönem içerisindeki satışlarına ilişkin detay aşasındaki gibidir.

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Levha Satışları	112.489.146	53.969.040	37.477.203	22.908.127
İlkmadde Satışları	6.212.376	5.574.093	3.144.750	2.020.889
Çatı Satışları	14.663.223	5.268.547	7.760.910	2.647.805
Polikarbon Profil Satışları	4.809.496	4.415.988	968.046	2.409.421
Alüminyum Satışları	221.495	243.401	72.146	150.299
Trapez Satışları	303.525	261.560	126.061	37.853
Diğer Satışlar	1.224.578	4.411.255	22.603	2.571.132
Diğer Gelirler	242.366	1.243.024	242.366	79.227
Satıştan İadeler (-)	(422.309)	(634.140)	(321.586)	(256.945)
Satış İskontoları (-)	(637.247)	(30.718)	(588.460)	(30.718)
Net Satışlar	139.106.650	74.722.050	48.904.040	32.537.090
Satışların Maliyeti (-)	(110.292.997)	(56.149.434)	(37.926.785)	(22.618.957)
Brüt Kar (Zarar)	28.813.653	18.572.616	10.977.255	9.918.132

Cari dönemde satışların 43.310.431-TL'lik kısmını Yurt Dışı satışları oluşturmaktadır. (30.09.2020: 16.170.432-TL)

Cari dönemde satışların 38.134.075.-TL'lik kısmını ihraç kayıtlı satışlar oluşturmaktadır. (30.09.2020: 29.863.415.-TL)

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.436.992)	(647.763)	(423.040)	(178.576)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.481.702)	(1.037.747)	(1.008.672)	(319.461)
	(3.918.694)	(1.685.510)	(1.431.712)	(498.037)

Şirketin dönem genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ofis Giderleri	(238.213)	(252.089)	(85.859)	(165.348)
İşçilik Giderleri	(1.464.037)	(298.903)	(768.033)	(88.164)
Dışardan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(304.578)	(105.812)	(116.377)	(4.897)
Diğer Genel Giderler	(391.279)	(312.822)	(166.277)	(8.303)
Vergi Resim Ve Harçlar	(37.901)	(45.327)	(21.224)	(45.151)
Dava Karşılığı	(1.867)	-	163.707	-
Amortisman Giderleri	(43.827)	(22.794)	(14.609)	(7.598)
	(2.481.702)	(1.037.747)	(1.008.672)	(319.461)

Şirketin pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ofis giderleri	(228.567)	(186.441)	(14.974)	(19.988)
İşçilik Giderleri	(132.346)	(25.248)	(48.818)	(7.351)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(756.509)	(153.766)	(301.039)	(66.368)
Diğer Genel Giderler	(318.670)	(282.308)	(57.909)	(84.869)
Amortisman Giderleri	(900)	-	(300)	-
	(1.436.992)	(647.763)	(423.040)	(178.576)

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	769.086	-	265.626	-
Kambiyo Karları	10.507.147	5.578.363	884.930	4.219.056
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	81.439	20.266	7.045	20.266
	11.357.672	5.598.629	1.157.601	4.239.322

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kambiyo Zararları	(4.643.922)	(1.205.605)	(1.442.894)	(174.406)
	(4.643.922)	(1.205.605)	(1.442.894)	(174.406)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
TFRS 9 Beklenen Zarar / Kazanç Karşılığı (Alacaklar)	(27.475)	(302.621)	89.951	(75.087)
	(27.475)	(302.621)	89.951	(75.087)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz Gelirleri	801.933	30.444	458.425	399
Reeskont Faiz Gelirleri	2.042.818	1.025.869	(191.835)	(115.990)
	2.844.751	1.056.313	266.590	(115.591)

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.864.669)	(2.016.142)	343.469	(439.517)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(10.764.523)	(13.702.859)	(1.314.070)	(6.205.700)
	(12.629.192)	(15.719.001)	(970.601)	(6.645.217)

24. VERGİ VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLERİ ile VERGİ GİDERLERİ

a) Vergi Geliri ve Gideri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hesaplanan Kurumlar Vergisi Karşılığı	(5.325.774)	(1.123.598)	(1.999.522)	(969.438)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	(398.250)	(276.217)	(432.220)	(522.497)
	(5.724.024)	(1.399.815)	(2.431.742)	(1.491.935)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2018 ve 2021 yılları arasında %22’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.

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin yeniden değerlemesi veya vergi usul yasasında belirlenen değerlendirme 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.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2021

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(8.105)	1.783
Ticari Alacaklar	(3.817.114)	839.765
Duran Varlıklar	3.696.309	(813.188)
Finansal Yükümlülükler	(953.068)	209.675
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	7.155	(1.574)
Ticari Borçlar	224.514	(49.393)
Stoklar	(127.136)	27.970
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(278.568)	61.285
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(226.205)	49.765
Dava Karşılıkları	(648.050)	142.571
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		468.659

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(113.957)	25.070
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	28.539.090	(4.473.980)
Toplam Net Vergi Varlığı		(4.448.910)

Net Vergi Yükümlülük Toplamı (3.980.251)**31.12.2020**

<u>Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri	(8.105)	1.783
Ticari Alacaklar	(5.508.795)	1.211.939
Duran Varlıklar	2.577.705	(567.095)
Finansal Yükümlülükler	(557.664)	122.686
Kullanım Hakkı ve Yükümlülüğü	34.732	(7.641)
Ticari Borçlar	64.223	(14.130)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Kazançları	839.653	(92.362)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(185.584)	40.828
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	(130.645)	28.742
Dava Karşılıkları	(646.183)	142.160
Toplam Net Vergi Yükümlülüğü		866.910

<u>Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi</u>
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(80.955)	17.810
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	16.405.632	(1.804.620)
Toplam Net Vergi Varlığı		(1.786.810)

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Net Vergi Yükümlülük Toplamı (919.900)**25. PAY BAŞINA KAZANÇ**

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

Hisse Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net Dönem Karı/Zararı	16.072.769	4.915.006	6.214.448	5.157.183
Hisse Senedi Sayısı	200.000	160.000	200.000	160.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	100	100	100	100
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	200.000	160.000	200.000	160.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	80,36	30,72	31,07	32,23

26. FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin cari dönem ve önceki dönem tarihleri itibarıyla mevcut kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Rotatif Krediler	42.026.267	11.641.056
Kısa Vadeli Banka Kredileri	38.616.489	31.078.788
Uzun Vad. Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	12.202.916	22.963.399
	92.845.672	65.683.243

30.09.2021	Ağırlıklı Faiz Oranı	Toplam Kredi
TL	15	38.759.546
USD	3,63	7.767.362
EUR	2,35	46.318.764
		92.845.672

31.12.2020	Ağırlıklı Faiz Oranı	Toplam Kredi
TL	14,57	32.133.890
USD	2,29	4.815.368
EUR	2,98	28.733.985

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

65.683.243

Kredi Vade Yapısı	30.09.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	80.642.756	42.719.844
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.648.714	13.408.347
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.892.981	4.486.141
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	567.171	2.366.535
5 yıldan fazla vadede ödenecek	3.094.050	2.702.376
	92.845.672	65.683.243

	30.09.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçları	28.092	69.203
	28.092	69.203

Şirketin faaliyet kiralamalarına ilişkin yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamaları	16.950	23.358
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamaları	24.816	38.853
	41.766	62.211

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

Finansal Kiralamalar	30.09.2021	31.12.2020
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	187.813
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(11.976)
	-	175.837

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal kiralama borçları	-	187.813
Bir yıl içinde	-	187.813
İki ile beş yıl arasındakiler	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(11.976)
Bir yıl içinde	-	(11.976)
İki ile beş yıl arasındakiler	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	-	175.837

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

	<u>30.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Toplam Borçlar	123.108.417	77.114.566
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(5.622.871)	(3.801.259)
Net Borç	117.485.546	73.313.307
Toplam Özkaynak	76.504.590	50.993.465
Net Borç/Özsermaye Oranı	1,54	1,44

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. Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Kredi Riski

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Kredi riskine maruz varlıkların görünümü aşağıdaki gibidir.

30.09.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	9.008.524	61.937.534	-	3.091.348	5.542.627
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.008.524	61.937.534	-	3.091.348	5.542.627
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.157.822	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.157.822)	-	-	-

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	13.875.911	45.046.777	7.299.060	1.431.129	3.726.183
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	13.875.911	45.046.777	7.299.060	1.431.129	3.726.183
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.926.908	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.926.908)	-	-	-

Likidite Riski

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

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.–30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2021

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıl ve Üzeri
Finansal Borçlar	92.845.672	44.026.267	36.616.489	9.108.866	3.094.050
Ticari Borçlar	9.667.680	7.734.144	1.933.536	-	-
Diğer Borçlar	2.060.937	2.060.937	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12.978.764	12.978.764	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	352.434	352.434	-	-	-
Toplam Borç	117.905.487	67.152.546	38.550.025	9.108.866	3.094.050

31.12.2020

Yükümlülükler	Defter Değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 Yıl ve Üzeri
Finansal Borçlar	65.683.243	9.042.980	33.676.864	22.663.131	300.268
Ticari Borçlar	3.060.771	1.071.269	1.989.502	-	-
Diğer Borçlar	905.133	905.133	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	4.908.596	1.227.149	3.681.447	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	286.305	286.305	-	-	-
Toplam Borç	74.844.048	12.532.836	39.347.813	22.663.131	300.268

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 finansal 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. Şirket bu riske, değişken faizli yükümlülükleri olmadığından maruz kalmamaktadır.

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

Yabancı Para Riski (Kur Riski)

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

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2021				31.12.2020			
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP
Nakit ve Nakit Benzerleri	818.011	24.878	57.983	-	2.329.386	118.023	161.905	464
Peşin Ödenmiş Giderler	3.954.162	372.816	63.726	-	2.507.685	70.899	220.612	-
Ticari Alacaklar	57.181.796	421.101	4.746.804	377.369	39.417.715	659.849	3.332.679	457.939
Toplam Varlıklar	61.953.969	818.795	4.868.513	377.369	44.254.785	848.771	3.715.196	458.403
Finansal Borçlanmalar	54.086.126	878.333	4.491.081	-	33.549.353	656.000	3.189.865	-
Ertelenmiş Gelirler	11.566.345	321.217	846.049	-	966.759	131.702	-	-
Ticari Borçlar	4.978.157	346.137	165.225	17.865	446.448	1.249	48.544	-
Toplam Yükümlülükler	70.630.627	1.545.687	5.502.355	17.865	34.962.559	788.951	3.238.409	-
7.Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (3-6)	(8.676.658)	(726.892)	(633.842)	359.504	9.292.226	59.820	476.787	458.403

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

30.09.2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar		
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması		Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;					
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(642.812)	642.812	-		-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	(642.812)	642.812	-		-
Euro' nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;					
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	(653.713)	653.713	-		-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
6-Euro Net Etki (4+5)	(653.713)	653.713	-		-
GBP' nin TL Karşısında % 10 Değişmesi Halinde;					
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	428.860	(428.860)	-		-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-		-
9-GBP Net Etki (4+5)	428.860	(428.860)	-		-
TOPLAM (3+6+9)	(867.666)	867.666	-		-

Rainbow Polikarbonat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01.01.-30.09.2021 Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tüm tutarlar “TL” olarak gösterilmiştir.)

31.12.2020	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi			
	Kar/Zarar		Öz kaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları' nın TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	43.911	(43.911)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	43.911	(43.911)	-	-
Euro' nun TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	429.485	(429.485)	-	-
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net Etki (4+5)	429.485	(429.485)	-	-
GBP' nin TL Karşısında %10 Değişmesi Halinde;				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	455.827	(455.827)	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP Net Etki (7+8)	455.827	(455.827)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	929.223	(929.223)	-	-

28.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in hisseleri 25.11.2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun onaylamış olduğu izahname ile halka arz olmuştur. 6 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul AŞ.'de işlem görmeye başlamıştır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)