

**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM  
ŞİRKETİ**

01 OCAK-31 ARALIK 2019  
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

**A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****1. Görüş**

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kâr veya zarar tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere diğer açıklayıcı dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Grup'in 31 Aralık 2019 tarihi itibari ile finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

**2. Görüşün Dayanağı**

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

**3. Kilit Denetim Konuları**

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konuları İle İlgili Yapılan Çalışmalar
<b>Stokların Denetimi</b>	
Stoklar Grup'un faaliyetlerini sürdürebilmesi adına hayati öneme sahiptir. Finansal durum tablosunda 11.716.530 TL'lik raporlanan tutarı ile tarafımızca kilit denetim konusu olarak dikkate alınmıştır.	Dönem sonu itibariyle söz konusu stoklar ile ilgili olarak işletme yönetimi tarafından yapılan sayımlara iştirak edilmiş olup, raporlanan tutarlara ilişkin güvence elde edilmiştir.
İşletmenin stokları; ilk madde malzeme, yarı mamul, mamul ve ticari mal stoklarından	Ayrıca söz konusu stoklar ile ilgili olarak yıl içerisinde gerçekleştirilen alım-satım işlemleri ile ilgili de alternatif doğrulama tekniklerine



<p>oluşmaktadır.</p> <p>Stoklar finansal tablolarda maliyet ve net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile raporlanmaktadır.</p> <p>Stok maliyetleri belirlenirken satın alma fiyatına satın almayla ilgili doğrudan katılan maliyetler dâhil edilirken, ticari iskonto ve indirimler düşülmektedir.</p> <p>Grup Yönetimi tarafından stoklar ile ilgili detaylı açıklamalara Not 9'da yer verilmiştir.</p>	<p>başvurulmuş, detay testler gerçekleştirilmiştir.</p> <p>İşletmenin satın alma ve stok döngüsü ile ilgili sorgulamalar yapılmış, önemli kontroller ile ilgili anlayış elde edilmiştir.</p> <p>Kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında elde edilen bilgi; bu süreçte uygulanacak müteakip denetim prosedürlerinin kapsamı belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.</p> <p>Uygulanan denetim prosedürleri ile stokların varlığı, tamlığı ve dönemselliklerine ilişkin güvence elde edilmiştir.</p> <p>Yukarıdaki hususlara ilave olarak Not 9'da yer verilen açıklamaların TMS kapsamında uygun olduğu hususu da tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>
<p><b>Hasılatın Denetimi</b></p> <p>Hasılat kalemi, Grubun finansal performansının ölçülmesi açısından da en önemli kriterlerden biridir. Ayrıca Grubun gelir tablosunda 21.009.987 TL'lik raporlanan tutarı ile de en önemli kalemi olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Hasılat kar elde amacı ile faaliyette bulunan her işletme için bir yapısal risk unsuru taşıyan bir kalemdir.</p> <p>Grubun finansal tablolardaki yeri ve doğası gereği hasılatın önemli olması sebebi ile denetimimiz için hasılat kalemi kilit bir öneme sahiptir.</p> <p>Hasılat sunulan malın karşılığında alınan veya alınacak olan tutardan indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi sonucu elde edilmesi beklenen değeri ile ölçülür.</p> <p>Grup Yönetimi tarafından hasılat ile ilgili açıklamalara Not 20'de yer verilmiştir.</p>	<p>Grup ile ilgili hasılat döngüsü ve hasılatın muhasebeleştirilmesi süreçlerine yönelik anlayış elde etmek adına denetim prosedürleri uygulanmış ve bu süreçte uygulanan önemli kontrollere ilişkin anlayış elde edilmiştir.</p> <p>Hasılat döngüsü içerisinde yer alan kişiler (yönetim, üst yönetimden sorumlu olanlar ve muhasebe personelleri) ile görüşülmüş ve sürecin işleyişine ilişkin bir anlayış ve güvence elde edilmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili olan ve kilit öneme sahip olan kontrollerin işleyiş etkinliği hakkında bilgi elde edilmiş ve bu kapsamda uygulanacak müteakip denetim prosedürlerine karar verirken bu durum göz önünde bulundurulmuştur.</p> <p>Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine ilişkin güvence elde edilmiştir.</p> <p>Yukarıdaki hususlara ilave olarak Not 20'de yer verilen açıklamaların TMS kapsamında uygun olduğu hususu da tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>



#### 4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

#### 5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır;

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

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

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



- Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız.

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

#### **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1-) TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine göre uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2-) TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.



**İlhan ALKILIÇ, YMM**

**Sorumlu Denetçi**

25 Şubat 2020  
Ankara, TÜRKİYE

## Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Bağımsız Denetçi Raporu

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

### Görüş

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulu'nun Şirket'in durumu hakkında yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen tam set finansal tablolarla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

### Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

### Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Şirket'in 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ilişkin tam set finansal tabloları hakkında 25 Şubat 2020 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.

### Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 514 üncü ve 516 ncı maddelerine ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-14.1 No'lu " Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine göre yıllık faaliyet raporu ile ilgili olarak aşağıdaki hususlardan sorumludur:

a- Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.

b- Yıllık faaliyet raporunu; şirketin o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtabilecek şekilde hazırlar. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.

c- Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:

- Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,
- Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,



- Yönetim Kurulu üyeleri üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, aynı ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yönetim Kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

### **Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu**

Sorumluluğumuz, Şirketin faaliyet raporuna yönelik olarak TTK'nın 397 nci maddesi çerçevesinde yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin Şirketin finansal tablolarıyla tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hakkında görüş vermektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin finansal tablolarla tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, tarihi finansal bilgiler hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır.

## **BAKIŞ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

Member of International Practice Group



**İlhan ALKILIÇ, YMM**

**Sorumlu Denetçi**

25 Şubat 2020

Ankara, TÜRKİYE

## İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7
3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI .....	10
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	24
5. FİNANSAL BORÇLAR .....	24
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	25
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	25
8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN KISA VADELİ FAYDALAR .....	26
9. STOKLAR .....	26
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	26
11. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR .....	26
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	27
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	28
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	28
15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	29
16. ÖZKAYNAKLAR .....	29
17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	30
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR .....	31
19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	31
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	32
21. FAALİYET GİDERLERİ .....	33
22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ .....	33
23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER .....	34
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER .....	34
25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	34
26. FİNANSAL RİSK .....	35





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş**  
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Dönemi Konsolide Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Dipnot		
	No	31.12.2019	31.12.2018
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	445.523	1.880.697
Ticari Alacaklar	6	4.755.985	5.277.217
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		4.755.985	5.277.217
Diğer Alacaklar	7	854.828	403.669
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		854.828	403.669
Stoklar	9	11.716.530	7.161.030
Peşin Ödenmiş Giderler	10	269.365	35.352
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		269.365	35.352
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	7.431	2.072
Diğer Dönen Varlıklar	15	68.482	173.500
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		68.482	173.500
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>18.118.144</b>	<b>14.933.537</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	1.452.833	1.464.000
Maddi Duran Varlıklar	12	5.296.935	5.374.162
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		1.019	672
<i>Taahhütler</i>		87.521	99.798
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		673.903	399.746
<i>Özel Maliyetler</i>		4.534.492	4.873.946
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	26.988	30.937
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		26.988	30.937
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	339.778	247.628
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>7.116.534</b>	<b>7.116.727</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>25.234.678</b>	<b>22.050.264</b>



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Dönemi Konsolide Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.12.2019	31.12.2018
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	0	1.137.916
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		0	1.137.916
<i>Banka Kredileri</i>		0	1.137.916
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.528.752	1.193.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		2.528.752	1.193.902
<i>Banka Kredileri</i>		2.528.752	1.193.902
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	43.247	48.217
<i>Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler</i>		43.247	48.217
Ticari Borçlar	6	6.290.229	5.219.975
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		6.290.229	5.219.975
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	34.589	24.003
Diğer Borçlar	7	3.030.067	1.606.029
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.030.067	1.606.029
Ertelenmiş Gelirler	10	62.759	131.816
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		62.759	131.816
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	0	6.810
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		0	6.810
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	15.537	18.347
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler</i>		15.537	18.347
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>12.005.180</b>	<b>9.387.015</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	2.340.886	3.681.689
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		2.340.886	3.681.689
<i>Banka Kredileri</i>		2.340.886	3.681.689
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	71.326	76.160
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		71.326	76.160
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.412.212</b>	<b>3.757.849</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Odenmiş Sermaye	16	7.085.000	7.085.000
Sermaye Düzeltme Farkları		8.900	8.900
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		3.494.309	3.494.309
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	16	-103.368	-24.496
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-103.368	-24.496
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-103.368	-24.496
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		762.678	-71.087
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		762.678	-71.087
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-1.587.226	-2.560.577
Net Dönem Karı/Zararı		1.156.993	973.351
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKALAR</b>		<b>10.817.286</b>	<b>8.905.400</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>25.234.678</b>	<b>22.050.264</b>



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş**  
01 Ocak – 31 Aralık 2019 Dönemi Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Dipnot No	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Hasılat	20	21.009.987	14.366.918
Satışların Maliyeti (-)	20	-9.064.395	-7.731.137
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>11.945.592</b>	<b>6.635.781</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	-1.287.255	-1.184.067
Pazarlama Giderleri (-)		-8.233.341	-6.140.433
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	784.172	2.152.010
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	-911.354	-1.246.014
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>2.297.814</b>	<b>217.277</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	104.106	155.000
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>2.401.920</b>	<b>372.277</b>
Finansman Giderleri	23	-1.772.144	-2.435.948
Finansman Gelirleri	23	458.701	2.858.923
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>1.088.477</b>	<b>795.252</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		68.516	178.099
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	16	68.516	178.099
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>1.156.993</b>	<b>973.351</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>	<b>Dipnot No</b>	<b>01.01.2019 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018 31.12.2018</b>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	16	-78.872	-2.461
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-107.333	-3.155
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		28.461	694
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		28.461	694
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		833.765	-73.036
Yabancı Para Çevrim Farkları		833.765	-73.036
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		833.765	-73.036
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>754.893</b>	<b>-75.497</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>1.911.886</b>	<b>897.854</b>



**RODRIGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
01 Ocak - 31 Aralık 2019 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

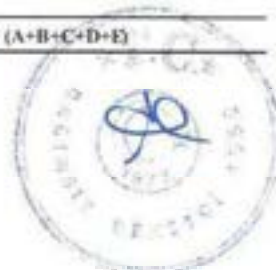
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak  
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Dönüşüm Farkları	Pay İhracı Prizmi/İstisnaları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Önceki Yıl Kar/Zararı	Dönem Net Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Azınlık Payı	Toplam Özkaynaklar
1.01.2018	7.085.000	8.900	3.494.309	-22.035	1.949	-2.066.202	-494.375	8.007.546	0	8.007.546
Transferler	0	0	0	0	0	-494.375	-494.375	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	-2.461	-73.036	0	973.351	897.854	0	897.854
31.12.2018	7.085.000	8.900	3.494.309	-24.496	-71.087	-2.560.577	973.351	8.905.400	0	8.905.400
1.01.2019	7.085.000	8.900	3.494.309	-24.496	-71.087	-2.560.577	973.351	8.905.400	0	8.905.400
Transferler	0	0	0	0	0	973.351	-973.351	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	-28.872	833.265	0	1.156.993	1.911.886	0	1.911.886
31.12.2019	7.085.000	8.900	3.494.309	-103.368	762.678	-1.587.226	1.156.993	10.817.286	0	10.817.286



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Konsolide Nakit Akış Tablosu  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-1.017.759</b>	<b>-130.642</b>
Dönem net karı/(zararı)	1.156.993	973.351
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	1.156.993	973.351
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>1.614.162</b>	<b>-915.384</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	826.612	-1.772.962
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	106.513	174.037
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	136.387	162.757
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-29.874	11.280
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	-244.946	-23.257
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-244.946	-23.257
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili düzeltmeler	197.562	0
Vadeli Alimlerden Kaynaklanan Erteleenmiş Finansman Gideri	561.909	0
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kuzanılmamış Finansman Geliri	-364.338	0
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	792.110	886.664
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	-63.689	-179.866
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>-3.914.883</b>	<b>-200.665</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	749.183	-1.124.235
İlişkili Taraftardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	749.183	-1.124.235
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	-451.159	0
İlişkili Taraftardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	-451.159	0
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	-4.525.626	179.009
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	-234.013	0
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	508.354	-291.854
İlişkili Taraftara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	508.354	-291.854
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22.918	0
Erteleenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	-69.057	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	84.517	1.036.415
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	99.659	2.646
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	-15.142	1.033.769
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	125.969	12.056
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-83.150</b>	<b>-1.031.046</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	191.424	0
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	191.424	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-274.574	-1.031.046
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-274.574	-1.031.046
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>-334.265</b>	<b>1.254.856</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.571.609	1.254.856
Kredilerden Nakit Girişleri	1.571.609	1.254.856
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-3.329.912	0
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-3.329.912	0
İlişkili Taraftardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	1.424.038	0
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerinden Net Artış (Azalış) (A+B+C)	-1.435.174	93.168
<b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)	-1.435.174	93.168
<b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>1.880.697</b>	<b>1.787.529</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>445.523</b>	<b>1.880.697</b>



## 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") Merter M. Nesih Özmen Mah. Fatih C. Kasım Sok. No:35/A Böl. 5 Kat 2/3/4/5 Güngören – İSTANBUL adresinde 88 personel ile faaliyet göstermekte olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü 384695 sicil numarası ile ticari faaliyeti tescil edilmiş ve Merter Vergi Dairesi'nin 470 009 6670 numaralı mükellefidir.

Rodrigo markası ile erkek giyim ve moda alışveriş mağazası olarak, Bakır ve Piriç San. Sit. Hürriyet Cad. No: 26/5 Beylikdüzü – İSTANBUL ve Yenibosna merkez mah. Ladin sokak No:20 Terziler Sitesi Bahçelievler -İSTANBUL adresinde yurt içi şubesi, ayrıca Az1052, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Aliyar Aliyev, Ev 26, Menzil 459, 1956-1989-Cu Azerbaycan adresinde yurt dışı şubeleri ile faaliyetini sürdürmektedir.

	31.12.2019		31.12.2018	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Bekir Küçükdoğan	42,43%	3.006.010	42,57%	3.016.389
Huriye Küçükdoğan	2,55%	180.925	3,39%	240.000
Cüneyt Küçükdoğan	2,55%	180.925	3,39%	240.000
Enver Küçükdoğan	2,55%	180.925	3,39%	240.000
Ayfer Gültekin	1,01%	71.597	1,24%	88.000
Halka Açık Kısım	48,90%	3.464.618	46,02%	3.260.611
<b>Toplam</b>	<b>100%</b>	<b>7.085.000</b>	<b>100%</b>	<b>7.085.000</b>

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Uygunluk Beyanı

Grup'un finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar ve notlar KGGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihli ilke kararı ile açıklanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal yatırımlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

### 2.2. Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

### 2.3. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.



## 2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

### 01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

#### TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmekle birlikte, TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modelinin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 9'u uygulaması durumunda yukarıda belirtilen finansal varlıkları ve yükümlülükler ile ilgili ön değerlendirmelerini yapmış olup, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

#### TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

#### TFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

#### UFRS Yorum 23 "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde



belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi, TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

### **TFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler**

#### **2015-2017 Yıllık İyileştirmeler**

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar'; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri'; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar'; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

### **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

### **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:





- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

### TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

### TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri":

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

## 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

Aşağıdaki belirtilen muhasebe politikaları ilişikteki finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

### 3.1. Konsolidasyon Esasları

#### 3.1.1. İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Şirket'e transfer olduğu birleşme tarihinde satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Şirket'in başka bir işletmenin faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücünü ifade eder. Kontrol değerlendirilirken mevcut itfa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır.

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir.

- i) Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- ii) İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların muhasebeleştirilmiş değeri; artı
- iii) Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa, edinilen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- iv) Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlık satın alımı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satın alma bedeli, var olan ilişkilerin kurulmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı, borçlanma senetleri veya hisse senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilgili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.



Herhangi bir ödenecek koşullu bedel birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Eğer koşullu bedel özkaynak kalemi olarak sınıflanırsa yeniden ölçümü yapılmaz ve özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Aksi takdirde, koşullu bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinde sonradan meydana gelen değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer edinilen işletme çalışanlarının geçmiş hizmetleriyle ilgili ellerinde tuttıkları hisse bazlı ödeme haklarının (edinilen hakları) yeni bir hisse bazlı ödeme hakkıyla (yenileme hakları) değiştirilmesi söz konusu ise değiştirilen hakların piyasa temelli ölçümünün tamamı veya bir kısmı işletme birleşmesi kapsamındaki satın alma maliyetine eklenir. Bu tutar, yenilenen hakların geçmiş ve/veya gelecek hizmetlerle ilişkilendirildiği ölçüde ve yenileme haklarının piyasa temelli ölçümü ile edinilen haklarının piyasa temelli ölçümü karşılaştırılması ile belirlenir.

TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardının 4a paragrafında yapılmış olan aşağıdaki koşulların tamamı sağlandığı için, bağlı ortaklıklara ait konsolidasyon çalışmaları yapılmamıştır.

- (i) Ana ortaklığın başka bir işletmenin tamamen sahip olduğu bir bağlı ortaklık olması ya da başka bir işletmenin kısmen sahip olduğu bir bağlı ortaklık olması ve oy hakkı olmayan ortaklar da dâhil olmak üzere, diğer ortaklara ana ortaklığın konsolide finansal tablo sunmayacağını bildirmiş olması ve ortakların da bu duruma itiraz etmemiş olması,
- (ii) Ana ortaklığın borçlanma araçlarının ya da özkaynağa dayalı finansal araçlarının kamuya açık bir piyasada (yerel ve bölgesel piyasalar da dâhil olmak üzere, yerli veya yabancı bir sermaye piyasasında veya tezgâh üstü piyasada) işlem görmüyor olması,
- (iii) Ana ortaklığın, herhangi bir finansal aracın kamuya açık bir piyasada ihracı için bir sermaye piyasası otoritesine veya düzenleyici diğer bir kuruma, finansal tablolarını vermek suretiyle başvuruda bulunmuş olmaması veya başvuruda bulunma sürecinde olmaması ve
- (iv) Ana ortaklığın nihai veya herhangi bir ara kademe ana ortaklığının kamunun kullanımına açık ve TFRS'lere uygun konsolide finansal tablolar hazırlıyor olması.

Grup'un konsolide finansal tablo kapsamında bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir.

15.07.2014 tarihinde Azerbaycan Cumhuriyeti'nde tekstil ürünleri mağazacılık alanında faaliyetlerini sürdürmek amacıyla kurmuş olduğu Rodrigo Azerbaycan Şubesi bulunmaktadır. Rodrigo Azerbaycan Şubesi "Bağlı Ortaklık" olarak ele alınmıştır.

Grup Azerbaycan Şubesi mali tablolarını 30.06.2015 tarihli finansal tablolarından başlamak üzere tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre finansal tablolarına dahil etmiştir.

Şube	Sahip olunan ortaklık payı	Ana Faaliyeti
Rodrigo Azerbaycan	100%	Tekstil

### 3.2. İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,



- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

### **3.3. Yabancı Para**

#### **3.3.1. Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler**

Yabancı para biriminden yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kar veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden tutarının etkin faiz ve dönem içerisindeki ödemelerin etkisi düzeltilerek itfa edilmiş maliyeti ile dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş maliyetinin dönem sonu kurdan çevrilmiş tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değer yabanc para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak geçerli para birimine çevrilir.

Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, aşağıdaki kalemlerin yeniden çevrimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

- i) Özkaynak altında kayıtlara alınan satılmaya hazır hisse senedine dayalı menkul kıymetler (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zararda yeniden sınıflandırılır)
- ii) Diğer kapsamlı gelir olarak kaydedilen yurtdışı işlemlerdeki net yatırımların riskten korunma amacıyla girilen finansal yükümlülük veya
- iii) Riskten korunmanın etkinliği ölçüsünde, özellikle nakit akış riskinden korunma araçları.



Rapor tarihi itibarıyla kullanılan yabancı paralar ve ilgili tarihteki kurları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019	31.12.2018
USD		
Alış	5,9400	5,2810
Satış	5,9507	5,2905
EURO		
Alış	6,6621	6,0422
Satış	6,6741	6,0530

### 3.4. Finansal Araçlar

#### 3.4.1. Türev Olmayan Finansal Araçlar

Şirket, kredi ve alacaklarını oluşturdukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dâhil bütün finansal varlıklar, Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Şirket finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Şirket türev olmayan finansal varlıklarını; gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar, krediler ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterebilir.

#### **Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**

Bir finansal varlık alım satım amaçlı olarak elde tutuluyorsa veya ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tasarlanmış ise bu finansal araç gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket, söz konusu yatırımlarını yönetiyorsa veya Şirket'in yazılı risk yönetimi veya yatırım stratejileri doğrultusunda bu yatırımların gerçeğe uygun değeri üzerinden alım ve satımına karar veriyorsa, söz konusu finansal varlıklar gerçeğe uygun değeri kar veya zarar yansıtılan finansal varlık olarak tasarlanmıştır. Her türlü işlem maliyeti oluştuğunda doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve temettü gelirleri de dahi olmak üzere, gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir.

*Grup'un finansal rapor tarihi itibarıyla elinde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır*

#### **Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar**

Şirket'in vadeye kadar elde tutma niyeti ve kabiliyeti olduğu borçlanma senetleri varsa, bu finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerine varsa doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. Vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar, ilk



kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilir.

*Vadeye kadar elde tutulacak varlıklar alacak senetlerinden oluşmaktadır.*

#### **Krediler ve alacaklar**

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kayıtlı olmayan, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacakları içerir.

#### **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzerleri, gerçeğe uygun değerlerinde değişim riskinin çok az olduğu, nakit bakiyeler ve alındığı gün vadesi üç ay veya daha kısa süreli mevduat hesaplarından oluşur ve Şirket tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

#### **Satılmaya hazır finansal varlıklar**

Satılmaya hazır finansal varlıklar, türev olmayan, satılmaya hazır olarak tanımlanmış veya yukarıda açıklanan sınıflandırmalara girmeyen finansal varlıklardır. Satılmaya hazır finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir.

İlk kayda alınmalarını takiben satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Değer düşüklüğü hariç gerçeğe uygun değerindeki değişimler ve satılmaya hazır borçlanma senetleri üzerindeki yabancı para kur farkı değişimleri diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınır ve özkaynaklar altında gerçeğe uygun değer yedeği kaleminde gösterilir. Finansal araç kayıtlardan çıkarıldığında, özkaynaklar altında birikmiş kazanç ya da kayıplar kar veya zarar yeniden sınıflandırılır.

*Grup'un finansal rapor tarihi itibarıyla elinde satılmaya hazır finansal varlıkları bulunmamaktadır.*

### **3.4.2. Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler**

Şirket, çıkarılan borçlanma senetleri ve sermaye benzeri yükümlülüklerini oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Bütün diğer finansal yükümlülükler, ilk olarak Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisinde sınıflandırılmaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir.

*Diğer finansal yükümlülükler finansal borçlar, banka nezdindeki cari hesaplar ve ticari ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Talep üzerine geri ödenebilir olan ve Grup'un nakit yönetiminin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesaplar nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzerlerinin bir parçası olarak dâhil edilmiştir.*



### 3.4.3. Sermaye

#### *Adi hisse senetleri*

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir.

### 3.5. Maddi Duran Varlıklar

#### 3.5.1. Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değeri düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Şirket tarafından elde edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir.

- i) Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri
- ii) Varlığın kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler
- iii) Şirket'in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçaların sökümüne veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve
- iv) Aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikle nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılı, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, (söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### 3.5.2. Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkullere Sınıflandırma

Bir arazi veya bina, sahibi tarafından kullanılırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkul olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değerinin yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değeri düşüklüğü tutarı kadar kar veya zarara; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirilme değeri artışı yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### 3.5.3. Sonradan Oluşan Maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

#### 3.5.4. Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanına tabi tutulurlar.



Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dâhil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Binalar	10-80 yıl
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	12-80 yıl
Tesis ve ekipmanlar	8-80 yıl
Taşıtlar	5-27 yıl
Demirbaşlar	4-40 yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

### **3.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

#### **3.6.1. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

#### **3.6.2. Sonradan Oluşan Maliyetler**

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dâhil olmak üzere oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### **3.6.3. İtfa Payları**

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

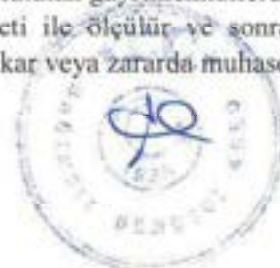
Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Yazılım, Lisans ve Programlar	4-60yıl
Haklar	15-19

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

### **3.7. Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller, mal veya hizmetlerin üretiminde veya tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya olağan iş akışı esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artışı kazancı veya her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller ilk kayıtlara alındığında maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler olduğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.



Maliyet alım ile doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Grup tarafından inşa edilen yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkullerin maliyeti, malzeme ve doğrudan işçilik maliyetlerini, o varlığın kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetleri ve aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerini içermektedir.

Yatırım amaçlı elde tutulan bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya zararlar (net satıştan elde edilen bedel ile ilgili kalemin defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir. Daha önce maddi duran varlık olarak sınıflanmış yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller satıldığında varsa yeniden değerlendirme değer artış yedeğinde olan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Bir gayrimenkulün kullanımı değişerek, maddi duran varlık olarak yeniden sınıflandırıldığında, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, sonraki muhasebeleştirme işlemi için maliyeti olur.

### **3.8. Stoklar**

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerlerin düşük olanıyla değerlendirilir.

Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleştirilmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Maliyet ayrıca yabancı para ile satın alınan stoklar için, özkaynaklardan transfer olan özellikli nakit akış riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç ve zararları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

### **3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

#### **3.9.1. Türev Olmayan Finansal Varlıklar**

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar da dahil olmak üzere gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir. Bir finansal varlık eğer ilk kayıtlara alınmasını takiben gerçekleşen bir veya daha fazla olay ile nesnel olarak değer düşüklüğü kanıtı oluşmuş ve bu olayların gelecekte beklenen nakit akışları üzerinde güvenilir bir şekilde belirlenebilir bir etkisi varsa değer düşüklüğü oluştuğu varsayılır.

Finansal varlıkların değer düşüklüğüne neden olan nesnel kanıt, borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi, Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını, borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını, bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması veya bir menkul kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması durumlarını kapsayabilir. İlave olarak, hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

#### ***İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar***

Şirket, itfa edilmiş maliyetler ile ölçülen finansal varlıklardaki (kredi ve alacaklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar) değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleştirilmiş ancak





henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğü hakkındaki değerlendirmesini; temerrüde düşme ihtimalinin, geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimleri de dikkate alarak gerçekleştirir. Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığında daha fazla veya az olmasını gerektiği yönünde kanaat kullanılarak gerektiğinde düzeltme yapar.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, finansal varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve kredi ve alacaklarda veya vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet yatırımlarında bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz iskonto edilmek suretiyle kayıtlara alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş ulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

#### ***Satılmaya hazır finansal varlıklar***

Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, özkaynaklar içinde gerçeğe uygun değer yedeğinde takip edilen birikmiş zararın kar veya zararda yeniden sınıflandırılması yoluyla muhasebeleştirilir. Özkaynaklardan kar veya zarara aktarılan birikmiş zarar, her türlü anapara geri ödemesi ve itfa payları düşülmek suretiyle bulunan elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değeri arasındaki farktan daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilmiş değer düşüklüğü giderlerinin düşülmesiyle bulunur.

Etkin faiz yöntemi uygulaması sonucunda birikmiş değer düşüklüğü karşılığında olan değişiklikler faiz gelirini bir parçası olarak kaydedilmektedir. Eğer sonraki bir dönemde, değer düşüklüğüne uğramış satılmaya hazır olarak sınıflandırılan bir borçlanma aracının gerçeğe uygun değerinde bir artış olması durumunda ve bu artış değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olayla tarafsız bir şekilde ilişkilendirilebiliyorsa, değer düşüklüğünün iptali kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, değer düşüklüğüne uğramış satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış hisse senedine dayalı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinde sonradan oluşan geri kazanımlar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardaki değer düşüklükleri yatırımdaki geri kazanılabilir tutarla yatırımın defter değeri karşılaştırılarak ölçülür. Değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde olumlu yönde bir değişiklik olması durumunda değer düşüklüğü geri çevrilir.

#### **3.9.2. Finansal Olmayan Varlıklar**

Şirket, her bir raporlama tarihinde, canlı varlıklar, yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz faydalı ömre sahip varlıklar için geri kazanılabilir tutar her sene aynı dönemde tahmin edilir. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimin defter değeri geri kazanılabilir tutarı aşyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da nakit yaratan birimdeki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

değerlendirmelerin göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu nakit yaratan birimler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır. Böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşe sinerjisinden yararlanması beklenen nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Nakit yaratan birimlerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle nakit yaratan birimlere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra nakit yaratan birimlerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

### 3.10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### 3.10.1. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit ikramiye veya kar paylaşım planları kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

#### 3.10.2. Tanımlanmış Fayda Planları

Tanımlanmış fayda planları, tanımlanmış katkı planları dışında kalan, işten ayrılma sonrası sağlanan planlardır. Şirket'in tanımlanmış fayda planları bakımından net yükümlülüğü, her plan için çalışanların şimdiki ve önceki dönemlerde verdikleri hizmetlerin karşılığında kazanacakları gelecekteki fayda tahmin edilerek ayrı hesaplanır. Bu fayda bugünkü değerinin belirlenmesi için iskonto edilir. Kaydedilmemiş geçmiş hizmet maliyetleri ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değeri düşülmüştür. İskonto oranı, vade tarihi Şirket'in yükümlülük vadelerine yakın olan ve faydaların ödenmesi beklenen para birimiyle aynı para biriminden çıkarılan ve bir kredi derecelendirme kurumundan kredi değerlendirmesi en az AA olan özel sektör borçlanma senetlerinin raporlama dönemi sonundaki getirisiidir.

Hesaplama yıllık olarak yetkin bir aktüer tarafından öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak yapılır. Hesaplama neticesinde Şirket lehine bir sonuç çıkarsa, kaydedilmiş varlık, kaydedilmemiş geçmiş hizmet maliyetleri ile gelecekteki plandan iade veya katkı paylarından indirimler şeklinde sağlanacak faydaların bugünkü değerleri toplamıyla sınırdır. Ekonomik faydaların bugünkü değerini hesaplamak için Şirket'teki herhangi bir plana uygulanan asgari finansman şartları dikkate alınır. Ekonomik fayda, planın ömrü süresince gerçekleştirilebilir veya plan yükümlülükleri yerine getirilebilir ise Şirket için mümkündür. Bir planın faydaları arttığında, artan faydanın çalışanların geçmiş hizmetleriyle ilgili olan kısmı faydaya hak kazanan kadar geçecek olan ortalama süre üzerinden doğrusal olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Faydaya hak kazanıldığı anda, giderler doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket tanımlanmış fayda planlarından oluşan aktüeryal kazanç ve kayıplarını doğrudan diğer kapsamlı gelire ve tanımlanmış fayda planlarıyla ilgili tüm giderleri kar veya zararda çalışanlara sağlanan fayda giderlerine kaydeder.



Şirket, tanımlanmış fayda planına ilişkin azaltma veya ödemelerle ilgili kazanç veya zararları ilgili azaltma veya ödemeler gerçekleştiğinde finansal tablolara yansıtır. Azaltma veya ödemelerden kaynaklanan kazanç veya zararlar tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değerinde meydana gelen değişiklikleri, plan varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki değişimleri ve ilişkili aktüeryal kazanç ve kayıplar ile daha önceden muhasebeleştirilmemiş geçmiş hizmet maliyetini içermektedir.

### 3.10.3. Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar

Şirket'in emeklilik planları dışında çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalarla ilgili net yükümlülük, çalışanların bu dönem ve geçmiş dönemlerdeki hizmetlerine karşılık kazanacakları gelecekteki fayda tutarıdır. Bu fayda bugünkü değerine indirgenmesi için iskonto edilir ve bu fayda ile ilgili herhangi bir varlığın gerçeğe uygun değeri faydanın belirlenen değerinden düşülür. İskonto oranı, vade tarihi Şirket'in yükümlülük vadelerine yakın olan ve faydaların ödenmesi beklenen para birimi ile aynı para biriminde çıkartılan ve bir kredi derecelendirme kurumundan kredi değerlendirmesi en az AA olan özel sektör borçlanma senetlerinin raporlama dönemi sonundaki getirisidir. Hesaplama öngörülen biri kredi yöntemi kullanılarak yapılır. Aktüeryal kazanç ve kayıplar ortaya çıktıkları dönemin kar veya zararında muhasebeleştirilir.

### 3.10.4. İşten Çıkarma Tazminatları

Şirket, uygulamada gerçekçi bir geri adım atma olasılığı olmaksızın ya normal emeklilik yaşından önce iş sözleşmesinin feshedilmesi veya gönüllü olarak işten ayrılmaların teşvik edilmesi amacıyla resmi bir detay plan taahhüt ettiğinde işten çıkarma tazminatlarını gider olarak muhasebeleştirir. Gönüllü olarak işten ayrılmalar için ödenen işten çıkarma tazminatları, Şirket gönüllü işten ayrılma için bir teklifte bulunduğu, teklifin kabul edileceği olası ise ve kabul edenlerin sayısı güvenilir olarak tahmin edebilecek ise gider olarak muhasebeleştirilir. Eğer tazminatlar rapor tarihinden itibaren 12 aydan fazla bir sürede ödenecekse bugünkü değerine iskonto edilir.

### 3.11. Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda çıkışlarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında karşılık ayrılır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansal gider olarak muhasebeleştirilir.

#### 3.11.1. Yeniden Yapılandırma

Şirket, detaylı ve resmi bir yeniden yapılandırma planını onayladığında ve bu planı başlattığında veya kamuya bildirdiğinde, yeniden yapılandırma ile ilgili karşılığı ayırır. Gelecekteki faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

#### 3.11.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler

Eğer Şirket bir sözleşmeden beklediği faydalar sözleşme kapsamında yükümlülüğünü yerine getirmek için katlandığı kaçınılmaz maliyetlerin altında ise bu gibi ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için karşılık ayrılır. Karşılık, sözleşmenin feshedilmesi sonucu beklenen maliyetin bugünkü değerinin düşük olanı ile ölçülür. Bir karşılık ayırmadan önce, Şirket sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirilir.



### 3.12. Hasılat

#### 3.12.1. Mal Satışı

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat; karşılığında alınan veya alınacak tutardan iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Hasılat, önemli risk ve getirilerin satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatından düşülerek kaydedilir.

#### 3.12.2. Hizmet Sunumu

Verilen hizmetlerden elde edilen hasılat, işlemin raporlama dönemi sonundaki tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kar veya zararda muhasebeleştirilir. Tamamlanma oranı yapılan işle ilgili saha incelemelerine göre değerlendirilir.

### 3.13. Kiralama İşlemleri

#### 3.13.1. Kiralanan Varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Diğer kiralamalar altında kullanılan varlıklar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır ve Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez.

#### 3.13.2. Kiralama Ödemeleri

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri kira süresince toplam kira giderlerinin bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaşılır. Finansal giderler, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir dönem dağıtılır.

#### 3.13.3. Bir Sözleşmenin Kiralama Unsuru İçerip İçermediğinin Belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Bu durum aşağıdaki iki koşulda sağlanır:

- Sözleşmenin gerçekleşmesi kendine özgü bir varlığın veya varlıkların kullanılmasına bağlı ise; ve
- Sözleşme belirtilen varlıkların kullanım hakkını içeriyorsa,

Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına dair karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve



yükümlülük üzerine ilave edilen finansal giderler Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

### 3.14. Finansal Gelirler ve Finansal Giderler

Finansal gelirler, yatırımdan elde edilen faiz gelirlerini (satılmaya hazır finansal varlıkları da içerecek şekilde), temettü gelirlerini, satılmaya hazır finansal varlıkların satışından elde edilen gelirleri, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların değerlerindeki kazançları, işletme birleşmesiyle edinilen işletmede önceden var olan payların gerçeğe uygun değerinin yeniden ölçümünden olan kazançları, kar veya zararda muhasebeleştirilen riskten korunma amaçlı elde tutulan finansal araçlardan elde edilen gelirleri ve önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş net kazançların sınıflamalarını içerir. Faiz geliri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Şirket'in ödemeyi almaya hak kazandığı tarihte (kayıtlı menkul kıymetlerde bu tarih eski temettü tarihidir.) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal giderler, alınan kredilerin faiz giderlerini, karşılıklar ve ertelenmiş bedel üzerindeki iskontoların çözülmesi, satılmaya hazır finansal varlıkların satışında oluşan zararlar, yükümlülük olarak sınıflandırılan imtiyazlı hisselerin temettüleri, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda ve koşullu bedel olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklarla ilgili gerçeğe uygun değer kayıpları, ticari alacaklar dışında kalan finansal varlıklar üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları, kar veya zararda muhasebeleştirilen türev korunma araçlarından kayıpları ve daha önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kar veya zarara yeniden sınıflandırılan net zararları içerir.

Bir özellikli varlık satın alımı, inşası veya üretimiyle doğrudan ilgili olmayan borçlanma maliyetleri etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansal gelirler veya finansal giderler içerisinde net olarak raporlanır.

### 3.15. Vergi

Vergi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan öz kaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

### 3.16. Dönem Vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

### 3.17. Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri işe vergi matrahında kullanılan değerler arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilemez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Şirket'in geri çevrim zamanını kontrol edemediği bağlı ortaklık, iştirak ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar ve



- Şerhiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırabilmektedir.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

### **3.18. Vergi Riski**

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödemesi gerekecek ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket'in mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

<u>Nakit ve Nakit Benzerleri</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kasa	81.498	775.849
Alınan Çekler	0	139.045
Bankalar	186.959	792.563
<i>Vadeli Mevduat</i>	0	500.000
<i>Vadesiz Mevduat</i>	103.574	292.563
<i>Vadesiz Mevduat - Yabancı Para</i>	83.385	0
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	0	-6.000
<u>Diğer Hazır Değerler</u>	<u>177.066</u>	<u>179.240</u>
<b>Toplam</b>	<b>445.523</b>	<b>1.880.697</b>
<u>Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklama</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Nakit ve Nakit Benzerleri (+)	445.523	1.880.697
<b>Raporlanan Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>445.523</b>	<b>1.880.697</b>

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir.

<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kısa Vadeli Kredi Borçları	0	1.137.916
<b>Toplam</b>	<b>0</b>	<b>1.137.916</b>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Uzun Vadeli Kredi Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	2.528.752	1.193.902
<b>Toplam</b>	<b>2.528.752</b>	<b>1.193.902</b>
<u>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kredi Kartı Borçları	43.247	48.217
<b>Toplam</b>	<b>43.247</b>	<b>48.217</b>

Uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Uzun Vadeli Kredi Borçları	2.340.886	3.681.689
<b>Toplam</b>	<b>2.340.886</b>	<b>3.681.689</b>

Kısa ve Uzun vadeli Finansal Borçlara ait likitide tablosu aşağıdaki gibidir.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
0-3 ay	693.398	710.314
3-12 AY	1.987.860	1.669.723
1-5 yıl	2.428.135	3.681.689
<b>Toplam</b>	<b>5.109.394</b>	<b>6.061.726</b>



## 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Rapor tarihi itibariyle ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir.

Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Alıcılar	4.261.957	4.722.708
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>4.261.957</i>	<i>4.722.708</i>
Alacak Senetleri	494.028	918.847
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çek ve Senetler</i>	<i>494.028</i>	<i>918.847</i>
Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Reeskont)	0	-364.338
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Faiz Gelirleri</i>	<i>0</i>	<i>-364.338</i>
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.520.398	2.384.011
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)	-2.520.398	-2.384.011
<b>Toplam</b>	<b>4.755.985</b>	<b>5.277.217</b>

### TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR -Devamı

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiyesi	-2.384.011	-2.221.254
Dönem İçi Tahsilatlar ve İptaller	0	95.831
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılıklar	-136.387	-258.588
Dönem Sonu Bakiyesi	-2.520.398	-2.384.011

Rapor tarihi itibariyle ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar - Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Satıcılar	393.848	742.012
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>393.848</i>	<i>742.012</i>
Borç Senetleri	5.896.381	5.039.863
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Borç Senetleri</i>	<i>5.896.381</i>	<i>5.039.863</i>
Borç Senetleri Reeskontu (-)	0	-561.900
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Borç Senetleri</i>	<i>0</i>	<i>-561.900</i>
<b>Toplam</b>	<b>6.290.229</b>	<b>5.219.975</b>

## 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacak ve borçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Diğer Alacaklar	854.828	408.591
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>854.828</i>	<i>408.591</i>
<b>Toplam</b>	<b>854.828</b>	<b>408.591</b>
Diğer Borçlar - Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Ortaklara Borçlar	3.030.067	1.606.029
<b>Toplam</b>	<b>3.030.067</b>	<b>1.606.029</b>





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

**8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN KISA VADELİ FAYDALAR**

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Personel Borçları	34.589	11.671
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0	12.332
<b>Toplam</b>	<b>34.589</b>	<b>24.003</b>

**9. STOKLAR**

<u>Kısa Vadeli Stoklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
İkmalde ve Malzeme	1.104.501	1.330.526
Yarı Mamul Üretim	1.449.093	1.152.441
Mamul Stokları	1.159.395	1.046.395
Ticari Mallar	8.003.541	3.661.542
Stok Değer Düşüklüğü	0	-29.874
<b>Toplam</b>	<b>11.716.530</b>	<b>7.161.030</b>

Raporlama tarihi itibarıyla stoklar 7.700.000 TL bedel ile sigorta teminatı altına alınmıştır.

**10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

<u>Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	22.365	16.252
<i>İlişkili Taraflardan</i>	22.365	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	0	16.252
Verilen Sipariş Avansları	247.000	19.100
<i>İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	0	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	247.000	19.100
<b>Toplam</b>	<b>269.365</b>	<b>35.352</b>
<u>Ertelenmiş Gelirler - Kısa Vadeli</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alınan Sipariş Avansları	62.759	131.816
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları</i>	62.759	131.816
<b>Toplam</b>	<b>62.759</b>	<b>131.816</b>

**11. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR**

<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	7.431	2.072
<b>Toplam</b>	<b>7.431</b>	<b>2.072</b>



## 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2019
<b>Brüt Değeri</b>					
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.357	575	0	0	12.932
Taşıtlar	386.197	87.292	-274.574	3.617	202.532
Mobilya ve Demirbaşlar	690.865	12.464	0	505.928	1.209.257
Özel Maliyetler	7.134.321	64.444	0	181.109	7.379.874
<b>Toplam</b>	<b>8.223.740</b>	<b>164.775</b>	<b>-274.574</b>	<b>690.654</b>	<b>8.804.595</b>
	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2019
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>					
Tesis, Makine ve Cihazlar	-11.685	-228	0	0	-11.913
Taşıtlar	-286.400	-15.867	187.256	0	-115.011
Mobilya ve Demirbaşlar	-497.497	-6.924	0	-30.933	-535.354
Özel Maliyetler	-2.053.996	-788.477	0	-2.909	-2.845.382
<b>Toplam</b>	<b>-2.849.578</b>	<b>-811.496</b>	<b>187.256</b>	<b>-33.842</b>	<b>-3.507.660</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>5.374.162</b>			<b>656.812</b>	<b>5.296.935</b>

Rapor tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar raporlama tarihi itibarıyla 1.407.790 TL bedel ile sigorta teminatı altına alınmıştır. Maddi duran varlıklar üzerinde 1.dereceden 250.000 USD, 2.dereceden 525.000 USD ipotek bulunmaktadır.

	01.01.2018	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2018
<b>Brüt Değeri</b>					
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.357	0	0	0	12.357
Taşıtlar	284.697	101.500	0	0	386.197
Mobilya ve Demirbaşlar	530.557	11.408	0	148.900	690.865
Özel Maliyetler	4.780.419	959.137	0	1.394.765	7.134.321
<b>Toplam</b>	<b>5.608.030</b>	<b>1.072.045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.223.740</b>
	01.01.2018	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2018
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>					
Tesis, Makine ve Cihazlar	-11.189	-496	0	0	-11.685
Taşıtlar	-248.850	-37.550	0	0	-286.400
Mobilya ve Demirbaşlar	-313.132	-99.989	0	-84.376	-497.497
Özel Maliyetler	-1.199.791	-576.030	0	-278.175	-2.053.996
<b>Toplam</b>	<b>-1.772.962</b>	<b>-714.065</b>	<b>0</b>	<b>-362.551</b>	<b>-2.849.578</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>3.835.068</b>				<b>5.374.162</b>



### 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Markalar	44.261	0	0	44.261
Program ve Yazılımlar	39.983	0	0	39.983
<b>Toplam</b>	<b>84.244</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84.244</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>Dönem İçi Girişler</b>	<b>Dönem İçi Çıkışlar</b>	<b>31.12.2019</b>
Markalar	-13.324	-3.949	0	-17.273
Program ve Yazılımlar	-39.983	0	0	-39.983
<b>Toplam</b>	<b>-53.307</b>	<b>-3.949</b>	<b>0</b>	<b>-57.256</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>30.937</b>			<b>26.988</b>
<b>Brüt Değeri</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>Dönem İçi Girişler</b>	<b>Dönem İçi Çıkışlar</b>	<b>31.12.2018</b>
Markalar	44.261	0	0	44.261
Program ve Yazılımlar	39.983	0	0	39.983
<b>Toplam</b>	<b>84.244</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84.244</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>Dönem İçi Girişler</b>	<b>Dönem İçi Çıkışlar</b>	<b>31.12.2018</b>
Markalar	-8.898	-4.426	0	-13.324
Program ve Yazılımlar	-39.983	0	0	-39.983
<b>Toplam</b>	<b>-48.881</b>	<b>-4.426</b>	<b>0</b>	<b>-53.307</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>35.363</b>			<b>30.937</b>

### 14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Arsa ve binalar Grup tarafından kullanılmamaktadır. Gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirilmekte olup, düzenli olarak değerlendirme uzmanları tarafından değer tespit çalışması yapılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin dönem içi hareketler ve yeniden değerlendirme farkları aşağıdaki gibidir.

Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Değerleme Farkı	31.12.2019
Arsalar	480.000	0	0	0	480.000
Binalar	1.025.000	0	0	0	1.025.000
<b>Toplam</b>	<b>1.505.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.505.000</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>Dönem İçi Girişler</b>	<b>Dönem İçi Çıkışlar</b>	<b>Değerleme Farkı</b>	<b>31.12.2019</b>
Binalar	-41.000	-11.167		0	-52.167
<b>Toplam</b>	<b>-41.000</b>	<b>-11.167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52.167</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1.464.000</b>				<b>1.452.833</b>



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

<b>Brüt Değeri</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>Dönem İçi Girişler</b>	<b>Dönem İçi Çıkışlar</b>	<b>Değerleme Farkı</b>	<b>31.12.2018</b>
Arsalar	450.000	0	0	30.000	480.000
Binalar	900.000	0	0	125.000	1.025.000
<b>Toplam</b>	<b>1.350.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>155.000</b>	<b>1.505.000</b>

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>Dönem İçi Girişler</b>	<b>Dönem İçi Çıkışlar</b>	<b>Değerleme Farkı</b>	<b>31.12.2018</b>
Binalar	-41.000	0	0	0	-41.000
<b>Toplam</b>	<b>-41.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-41.000</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1.309.000</b>				<b>1.464.000</b>

### 15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<b>DİĞER DÖNEN VARTIKLAR</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Devreden KDV	19.629	92.042
Personel Avansları	48.853	81.458
<b>Toplam</b>	<b>68.482</b>	<b>173.500</b>

<b>DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	15.537	18.347
<b>Toplam</b>	<b>15.537</b>	<b>18.347</b>

### 16. ÖZKAYNAKLAR

	<b>31.12.2019</b>		<b>31.12.2018</b>	
	<b>Oran</b>	<b>Tutar</b>	<b>Oran</b>	<b>Tutar</b>
Bekir Küçükdoğan	42,57%	3.016.389	42,57%	3.016.389
Huriye Küçükdoğan	3,39%	240.000	3,39%	240.000
Cüneyt Küçükdoğan	3,39%	240.000	3,39%	240.000
Emver Küçükdoğan	3,39%	240.000	3,39%	240.000
Ayfer Gütekin	1,24%	88.000	1,24%	88.000
Halka Açık Kısım	46,02%	3.260.611	46,02%	3.260.611
<b>Toplam</b>	<b>100%</b>	<b>7.085.000</b>	<b>100%</b>	<b>7.085.000</b>

DİĞER kapsamlı gelirden raporlanan tutarların detayları aşağıdaki gibidir:

<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş DİĞER Kapsamlı Gelirler (Giderler)</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-132.523	-30.017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	29.155	5.521
<b>Toplam</b>	<b>-103.368</b>	<b>-24.496</b>



## ÖZKAYNAKLAR-Devamı

### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır ve genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Rapor tarihi itibarıyla Grup'un yasal yedeği bulunmamaktadır.

## 17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	92.150	178.099
<b>Toplam Vergi Gelir/Gideri</b>	<b>92.150</b>	<b>178.099</b>

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak %22 kullanılmıştır.

	31.12.2019		31.12.2018	
	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi
Kadem Tazminatı Karşılığı	71.326	15.692	82.970	18.253
Ertelenmiş Finansman Gideri	0	0	364.338	80.154
Karşılıklar	1.014.271	223.140	724.225	159.330
Faiz Tahakkukları	0	0	51.007	11.222
Kur Tahakkukları	78.474	17.264	680.981	149.816
Beklenen Kredi Zararı	0	0	153.849	33.847
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	380.376	83.683	0	0
<b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>		<b>339.778</b>		<b>452.621</b>
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	0	0	369.890	-81.376
Reeskont Faiz Geliri	0	0	561.900	-123.618
<b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>		<b>0</b>		<b>-204.994</b>
<b>Net</b>		<b>339.778</b>		<b>247.628</b>

	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
Vergi Gelir/Gideri		
Dönem başı açılış bakiyesi	247.628	70.223
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	92.150	177.405
<b>Dönem sonu kapanış bakiyesi</b>	<b>339.778</b>	<b>247.628</b>



## 18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	0	0
Kullanılmayan İzin Karşılığı	0	6.810
<b>Toplam</b>	<b>0</b>	<b>6.810</b>

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	71.326	76.160
Kullanılmayan İzin Karşılığı		
<b>Toplam</b>	<b>71.326</b>	<b>76.160</b>

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Zam Oranı	10,00%	10,00%
Tazminat almadan ayrılmanın oranı	55,00%	45,00%
İskonto Oranı	6%	6%
Kıdem tazminatı tavanı	6.379	6.018

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı Kıdem Tazminatı	76.160	86.994
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	-137.613	-23.257
Faiz Maliyeti	6.818	0
Cari Hizmet Maliyeti	18.533	15.578
Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	107.428	-3.155
<b>Dönem Sonu Kıdem Tazminatı</b>	<b>71.326</b>	<b>76.160</b>

## 19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Teminat Mektupları -USD	439.000 \$	396.000 \$
Verilen Teminat Mektupları-EURO	600.000 €	418.000 €
Verilen İpotekler -USD	775.000 \$	0 \$



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

**KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER-Devamı**

	31.12.2019	31.12.2018
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	11.228.610	5.683.292
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler		
D Diğer verilen TRİ'ler		
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
<b>Toplam</b>	<b>11.228.610</b>	<b>5.683.292</b>
	31.12.2019	31.12.2018
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

**20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
Satış Gelirleri	21.235.282	14.508.918
Yurtiçi Satışlar	14.212.929	11.988.551
Yurtdışı Satışlar	6.001.399	2.520.367
Diğer Gelirler	1.020.954	0
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>21.235.282</b>	<b>14.508.918</b>
Satış İadeleri	-213.982	-130.757
Satıştan İndirimler	-11.313	-11.243
<b>Net Satışlar</b>	<b>21.009.987</b>	<b>14.366.918</b>
Satışların Maliyeti	-9.053.228	-7.731.137
<b>Brüt Satış Karı</b>	<b>11.956.759</b>	<b>6.635.781</b>
	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
<b>ÜRETİM MALİYETİ</b>		
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.450.221	2.169.815
Genel Üretim Giderleri	819.430	991.954
Yarı mamul Kullanımı	-296.651	-18.310
Dönembaşı Stok (+)	1.152.441	1.134.131
Dönemsonu Stok (-)	-1.449.092	-1.152.441
Üretilen Mamul Maliyeti	2.973.000	3.143.459
Mamul Stoklarında Değişim	-113.000	143.000
Dönembaşı Stok (+)	1.046.394	1.189.393
Dönemsonu Stok (-)	-1.159.394	-1.046.393
<b>A. SATILAN MAMUL MALİYETİ</b>	<b>2.860.000</b>	<b>3.286.459</b>
Ticari Faaliyet		
Dönembaşı Ticari Mallar Stoku (+)	1.861.039	4.031.942
Dönem içi Alışlar (+)	12.175.959	4.140.149
Dönemsonu Ticari Mallar (-)	-8.003.541	-3.727.413
<b>B. SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ</b>	<b>6.033.457</b>	<b>4.444.678</b>
<b>C. SATILAN HİZMET MALİYETİ</b>	<b>159.771</b>	<b>0</b>
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (A+B+C)</b>	<b>9.053.228</b>	<b>7.731.137</b>



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

**21. FAALİYET GİDERLERİ**

	1.01.2019	1.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Genel Yönetim Giderleri</b>		
Personel Giderleri	199.334	320.087
Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri	25.509	66.982
Vergi Resim Harç Giderleri	8.994	6.244
Kira Giderleri	60.000	60.000
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	593.875	27.702
Danışmanlık Hizmeti Giderleri	40.590	2.291
Kartasiye Giderleri	0	115
Kadem Tazminatı Karşılık Giderleri	0	9.330
Noter ve Aidat Giderleri	25.234	12.315
Üyelik Ücreti	308.523	336.154
İzin Karşılık Giderleri	0	367
<b>Diğer Giderler</b>	<b>25.196</b>	<b>342.480</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.287.255</b>	<b>1.184.067</b>

	1.01.2019	1.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</b>		
Seyahat Giderleri	98.899	119.226
Kira Giderleri	2.571.108	1.801.265
Personel Giderleri	2.288.273	977.429
Kargo ve Posta Giderleri	1.335.371	984.715
Akaryakıt ve Sigorta Giderleri	45.580	28.604
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	667.882	188.562
Ciro Primleri	28.751	10.735
Reklam ve İlan Giderleri	374.438	248.700
<b>Diğer Giderler</b>	<b>823.039</b>	<b>1.104.395</b>
Amortisman Giderleri	0	676.802
<b>Toplam</b>	<b>8.233.341</b>	<b>6.140.433</b>

**22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ**

	1.01.2019	1.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Diğer Gelirler</b>		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	170.313	119.455
Diğer Gelirler	249.521	1.025.571
Reeskont Faiz Gelirleri	364.338	1.006.984
<b>Toplam</b>	<b>784.172</b>	<b>2.152.010</b>

	1.01.2019	1.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Diğer Giderler</b>		
Karşılık Giderleri	276.826	104.739
Diğer Giderler	72.628	108.997
Reeskont Faiz Giderleri	561.900	1.032.278
<b>Toplam</b>	<b>911.354</b>	<b>1.246.014</b>





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

**23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER**

	1.01.2019	1.01.2018
Finansal Gelirler	31.12.2019	31.12.2018
Kur Farkı Geliri	426.478	2.789.410
Faiz Geliri	32.223	69.513
<b>Toplam</b>	<b>458.701</b>	<b>2.858.923</b>
	1.01.2019	1.01.2018
Finansal Giderler	31.12.2019	31.12.2018
Kur Farkı Gideri	1.264.448	2.058.694
Faiz Gideri	507.696	377.254
<b>Toplam</b>	<b>1.772.144</b>	<b>2.435.948</b>

**24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**

	1.01.2019	1.01.2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31.12.2019	31.12.2018
Duran Varlık Satış Karı	104.106	155.000
<b>Toplam</b>	<b>104.106</b>	<b>155.000</b>

**25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Grup'un ilişkili taraf kapsamındaki tarafları ve raporlama dönemlerindeki işlem ve bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Ortaklara Borçlar	3.030.067	1.606.029
<i>Bekir Küçükdoğan</i>	2.387.599	1.605.952
<i>Hürve Küçükdoğan</i>	175.778	0
<i>Enver Küçükdoğan</i>	184.872	0
<i>Cüneyt Küçükdoğan</i>	183.697	0
<i>Diğer Ortaklar</i>	98.121	77
	<b>3.030.067</b>	<b>1.606.029</b>



## 26. FİNANSAL RİSK

### Kredi Riski

	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Diğer	
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer		
<b>31.12.2019</b>						
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmiş veya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.444.892	4.755.985			854.828	186.959
B. Koşulları yeniden değerlendirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.444.892	4.755.985			854.828	186.959
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.520.398				
- Değer düşüklüğü (-)		-2.520.398				
- Net değer'in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer'in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						



**RODRIGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

31.12.2018	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Diğer	
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalmış azami kredi riski</b>		5.277.217		408.591	792.563	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		5.277.217		408.591	792.563	
B. Koşulları yeniden değerlendirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.384.011				
- Değer düşüklüğü (-)		-2.384.011				
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
E. Bütüncü dışı kredi riski içeren unsurlar						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						



### Likidite Riski

Likidite riski bir Grup'nun fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini kısa ve uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.;

31.12.2019	Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>		<b>17.862.284</b>	<b>18.685.164</b>	<b>13.571.471</b>	<b>2.026.976</b>	<b>2.504.395</b>	<b>582.323</b>
Finansal Borçlar		4.912.885	5.109.394	693.398	1.987.860	2.428.135	
Ticari Borçlar		9.735.121	9.735.121	9.735.121			
Finans Sektörü Faahyetlerinden Borçlar							
Çalışanlara Borçlar		34.589	34.589	34.589			
Diğer Borçlar		3.030.067	3.030.067	3.030.067			
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşim							
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlardan Y							
Türev Araçlar							
Devlet Tesvik ve Yardımları							
Ertelenmiş Gelirler		62.759	62.759	62.759			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		71.326	697.698		39.116	76.259	582.323
Diğer Karşılıklar							
Diğer Yükümlülükler		15.537	15.537	15.537			



**RODRIGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

31.12.2018	Sözleşme Uyarınca Vadeler	Değer Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
	<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>13.144.864</b>	<b>13.706.766</b>	<b>4.813.857</b>	<b>5.135.060</b>	<b>3.757.849</b>	
	Finansal Borçlar	6.061.724	6.061.726	710.314	1.669.723	3.681.689	
	Ticari Borçlar	5.219.975	5.781.875	2.316.538	3.465.337		
	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar						
	Çalışanlara Borçlar	24.003	24.003	24.003			
	Diğer Borçlar	1.606.029	1.606.029	1.606.029			
	Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmeleri						
	Özkaynak Yöntemine Dâhil Değerlenen Yatırımlardan Y						
	Türev Araçlar						
	Devlet Teşvik ve Yardımları						
	Ertelemiş Gelirler	131.816	131.816	131.816			
	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	82.970	82.970	6.810		76.160	
	Diğer Karşılıklar						
	Diğer Yükümlülükler	18.347	18.347	18.347			



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

**Kur Riskine Duyarlılık**

31.12.2019 tarihi itibarıyla, orijinal yabancı para ve TL karşılıkları cinsinden varlık ve yükümlülük tutarları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

31.12.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3.391.526	570.964	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	200.431	32.898	753
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Diğer			
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>3.591.957</b>	<b>603.862</b>	<b>753</b>
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
7. Diğer			
<b>8. Duran Varlıklar</b>			
<b>9. Toplam Varlıklar</b>	<b>3.591.957</b>	<b>603.862</b>	<b>753</b>
10. Ticari Borçlar	3.397.630	570.963	
11. Finansal Yükümlülükler	130.915	22.000	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>3.528.545</b>	<b>592.963</b>	
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	4.209.445	255.556	402.857
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>4.209.445</b>	<b>255.556</b>	<b>402.857</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler</b>	<b>7.737.990</b>	<b>848.519</b>	<b>402.857</b>
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-4.146.033	-244.657	-402.104
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>-4.146.033</b>	<b>-244.657</b>	<b>-402.104</b>
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri			
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı**			
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı***			
25. İhracat (Ortalama Kur : )			
26. İthalat			



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

31.12.2018	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3.505.839	384.420	244.235
2a. Parasal Finansal Varlıklar	808.493	153.094	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.538.630	480.710	
3. Diğer			
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>6.852.962</b>	<b>1.018.224</b>	<b>244.236</b>
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.209.442	986.450	
7. Diğer			
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>5.209.442</b>	<b>986.450</b>	
<b>9. Toplam Varlıklar</b>	<b>12.062.404</b>	<b>2.004.674</b>	<b>244.236</b>
10. Ticari Borçlar	2.033.774	384.420	
11. Finansal Yükümlülükler	1.089.843	206.000	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>3.123.617</b>	<b>590.420</b>	
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	4.898.432	336.667	515.000
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>4.898.432</b>	<b>336.667</b>	<b>515.000</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler</b>	<b>8.022.049</b>	<b>927.087</b>	<b>515.000</b>
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.040.355	1.077.587	-270.764
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>-3.707.717</b>	<b>-389.573</b>	<b>-270.764</b>
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri			
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı			
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı			
25. İhracat (Ortalama Kur : )			
26. İthalat (Ortalama Kur :.....)			

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

31.12.2019	<b>Kar / Zarar</b>	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	-145.588	145.588
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- USD Net Etki (1+2)</b>	<b>-145.588</b>	<b>145.588</b>
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	-268.368	268.368
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- EURO Net Etki (1+2)</b>	<b>-268.368</b>	<b>268.368</b>
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP varlık / yükümlülüğü		
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>-413.956</b>	<b>413.956</b>

31.12.2018	<b>Kar / Zarar</b>	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	-206.104	206.104
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
<b>3- USD Net Etki (1+2)</b>	<b>-206.104</b>	<b>206.104</b>
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	-163.894	163.894
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
<b>6- EURO Net Etki (1+2)</b>	<b>-163.894</b>	<b>163.894</b>
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP varlık / yükümlülüğü		
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>-369.997</b>	<b>369.997</b>

### Sermaye Riski Yönetimi

Grup'un sermaye yönetimindeki hedefleri; faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek ve hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmaktır.

Grup, sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre şirket öz kaynakların yapısını düzenlemektedir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen öz kaynakların toplamıdır.

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2019 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	31.12.2019	31.12.2018
Finansal Borçlar	4.869.638	6.013.507
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	-445.523	-1.880.697
<b>Net Finansal Borçlar</b>	<b>4.424.115</b>	<b>4.132.810</b>
Özkaynaklar	10.817.286	8.905.400
<b>Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar</b>	<b>6.393.171</b>	<b>4.772.590</b>
<b>Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar</b>	<b>41%</b>	<b>46%</b>

