

## YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**  
**Genel Kuruluna;**

### 1) Görüş

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin, 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre, Yönetim Kurulu'nun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulu'nun Şirketin durumu hakkında yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen tam set finansal tablolarla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 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. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten 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) Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Şirketin 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ilişkin tam set konsolide finansal tabloları hakkında 08.03.2022 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.

### 4) Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 514. ve 516. maddelerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden 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 yansıtacak 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 ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

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

#### 5) Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Amacımız, TTK hükümleri çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin, Şirketin denetlenen finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, BDS'lere uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi İlhan ALKILIÇ'tır.

Bakış Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

**İlhan ALKILIÇ, YMM**



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET  
ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK-31 ARALIK 2021  
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANŞAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

#### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

##### 1. Görüş

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide öz kaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere diğer açıklayıcı dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 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 Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sonrasında 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   |
|--|--|
| <p><b>Hasılat</b></p> <p>Grup'un hasılat tutarı bu hesap döneminde 15.377.516 TL olarak raporlanmıştır.</p> <p>Grup'un konsolide finansal tablolarındaki yeri ve doğası gereği 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 kalan tutarın peşin bedeli üzerinden ölçülür.</p> <p>Grup Hasılat ile ilgili açıklamalara Dipnot 20'de yer vermiştir.</p>   | <p>Grup'un hasılatı muhasebeleştirme süreçlerinin anlaşılmasına yönelik denetim prosedürleri uygulanmış olup; bu süreç kapsamında 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 kontroller test edilmiştir.</p> <p>Uygulanan denetim prosedürleri ile satışların tamlığı, gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine ilişkin güvence elde edilmiştir.</p> <p>Yukarıdaki hususlara ilave olarak Dipnot 20'de yer verilen açıklamaların TMS'ler kapsamında uygunluğu da tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> |
| <p><b>Stokların Denetimi</b></p> <p>Stoklar Grup'un faaliyetlerini sürdürebilmesi adına hayati öneme sahiptir. Finansal durum tablosunda 10.992.189 TL'lik raporlanan tutarı ile tarafımızca kilit denetim konusu olarak dikkate alınmıştır.</p> <p>İşletmenin stokları; ilk madde malzeme, yarı mamul, mamul ve ticari mal stoklarından oluşmaktadır. Stoklar finansal tablolarda maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerinden düşük olanı ile raporlanmaktadır.</p> <p>Stok maliyetleri belirlenirken satın alma fiyatına satın almaya ilgili doğrudan katılan maliyetler dâhil edilirken, ticari iskonto ve indirimler düşülmektedir.</p> <p>Grup stoklar ile ilgili detaylı açıklamalara Not 9'da yer vermiştir.</p> | <p>Dönem sonu itibarıyla stoklar ile ilgili olarak işletme yönetimi tarafından yapılan sayımlara iştirak edilmiş olup, raporlanan tutarların varlığına ilişkin güvence elde edilmiştir.</p> <p>Ayrıca söz konusu stoklar ile ilgili olarak yıl içerisinde gerçekleştirilen alım-satım işlemleri ile ilgili de alternatif doğrulama tekniklerine başvurulmuş, detay testler gerçekleştirilmiştir.</p> <p>İşletmenin satın alma ve stok döngüsü ile ilgili sorgulamalar yapılmış, önemli kontroller ile ilgili anlayış elde edilmiştir. 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>         |



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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama 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 ihmâl, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in 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 Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliğinin esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in 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.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinde 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'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi İlhan ALKILIÇ'tır.

Bakış Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

**İlhan ALKILIÇ, YMM**



## İÇİNDEKİLER

|  |    |
|--|----|
| FINANSAL DURUM TABLOSU.....  | 2  |
| KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....  | 4  |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....  | 5  |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU.....  | 6  |
| 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....                             | 7  |
| 2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....                         | 7  |
| 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....   | 10 |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....  | 24 |
| 5. FINANSAL YATIRIMLAR.....  | 24 |
| 6. FINANSAL BORÇLAR.....   | 24 |
| 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....   | 25 |
| 8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....                     | 26 |
| 9. STOKLAR.....  | 26 |
| 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....                       | 27 |
| 11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....   | 27 |
| 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....   | 27 |
| 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....                                       | 30 |
| 14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....                                       | 31 |
| 15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                       | 32 |
| 16. ÖZKAYNAKLAR.....   | 32 |
| 17. ERTELENEN VERGİ.....   | 33 |
| 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....                  | 35 |
| 19. TAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                          | 37 |
| 20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                     | 37 |
| 21. FAALİYET GİDERLERİ.....  | 39 |
| 22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ.....                                   | 39 |
| 23. FINANSAL GELİR VE GİDERLER.....  | 40 |
| 24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....                          | 40 |
| 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....   | 41 |
| 26. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....           | 42 |
| 27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER..... | 49 |
| 28. RAPORLAMA TARİHİ SONRASI OLAYLAR.....                                    | 49 |





**RODRIGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|   | Dipnot | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|---|--------|-------------------|-------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>  |        |                   |                   |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                    |        |                   |                   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 4      | 2.766.284         | 954.333           |
| Finansal Yatırımlar                                       | 5      | 174.833           | 201.713           |
| <i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>                 |        | <i>174.833</i>    | <i>201.713</i>    |
| Ticari Alacaklar  | 7      | 1.001.059         | 4.193.298         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>      |        | <i>1.001.059</i>  | <i>4.193.298</i>  |
| Diğer Alacaklar   | 11     | 272.982           | 258.296           |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>       |        | <i>272.982</i>    | <i>258.296</i>    |
| Stoklar   | 9      | 21.143.196        | 12.725.848        |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                    | 10     | 65.229            | 101.505           |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>  |        | <i>65.229</i>     | <i>101.505</i>    |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar                    |        | 0                 | 5.066             |
| Diğer Dönen Varlıklar                                     | 15     | 37.027            | 122.920           |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i> |        | <i>37.027</i>     | <i>122.920</i>    |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                             |        | <b>25.460.610</b> | <b>18.562.979</b> |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                    |        |                   |                   |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                             | 14     | 1.430.498         | 1.441.665         |
| Maddi Duran Varlıklar                                     | 12     | 10.190.886        | 6.735.778         |
| <i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>                          |        | <i>563</i>        | <i>791</i>        |
| <i>Taahhütler</i>   |        | <i>279.462</i>    | <i>205.279</i>    |
| <i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>                             |        | <i>1.535.819</i>  | <i>859.129</i>    |
| <i>Özel Maliyetler</i>                                    |        | <i>8.375.042</i>  | <i>5.670.579</i>  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                             | 13     | 3.264.884         | 3.346.477         |
| <i>Bilgisayar Yazılımları</i>                             |        | <i>16.169</i>     | <i>21.086</i>     |
| <i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>                          |        | <i>3.248.715</i>  | <i>3.325.391</i>  |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                  | 17     | 322.817           | 752.473           |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                             |        | <b>15.209.085</b> | <b>12.276.393</b> |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                   |        | <b>40.669.695</b> | <b>30.839.372</b> |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2021 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR   | Dipnot | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|---|--------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  |        |                   |                   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar  | 6      | 2.588.799         | 78.480            |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>                              |        | 2.588.799         | 78.480            |
| <i>Banka Kredileri</i>  |        | 2.588.799         | 78.480            |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  | 6      | 1.063.142         | 3.348.525         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>      |        | 1.063.142         | 3.348.525         |
| <i>Banka Kredileri</i>  |        | 28.450            | 2.977.493         |
| <i>Kiralamadan Kaynaklı Yükümlülükler</i>   |        | 1.034.692         | 371.030           |
| Diğer Finansal Yükümlülükler  | 6      | 0                 | 49.068            |
| <i>Kredi Kartı Borçları</i>   |        | 0                 | 49.068            |
| Ticari Borçlar  | 7      | 7.946.150         | 6.283.498         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>  |        | 7.946.150         | 6.283.498         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar  | 8      | 106.718           | 45.324            |
| Diğer Borçlar   | 11     | 5.543.910         | 3.564.149         |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>   |        | 5.543.910         | 3.564.149         |
| Ertelenmiş Gelirler   | 10     | 223               | 75.858            |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Erelenmiş Gelirler</i>                                    |        | 223               | 75.858            |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler   | 15     | 44.859            | 11.461            |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler</i>                                     |        | 44.859            | 11.461            |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |        | <b>17.293.801</b> | <b>13.456.363</b> |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |        |                   |                   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar  | 6      | 3.317.339         | 5.532.681         |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>                              |        | 3.317.339         | 5.532.681         |
| <i>Banka Kredileri</i>  |        | 1.036.754         | 2.397.443         |
| <i>Kiralamadan Kaynaklı Yükümlülükler</i>   |        | 2.280.585         | 3.135.238         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar   | 18     | 159.982           | 96.194            |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>                                 |        | 159.982           | 96.194            |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   |        | <b>3.477.321</b>  | <b>5.628.875</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>  |        |                   |                   |
| Ödenmiş 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     | -199.566          | -194.110          |
| <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>                                  |        | -199.566          | -194.110          |
| <i>Yanıtlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>                    |        | -199.566          | -194.110          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |        | 11.027.307        | 2.819.723         |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>   |        | 11.027.307        | 2.819.723         |
| Diğer Yedekler  |        | 0                 | 0                 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları  | 16     | 390.495           | -312.592          |
| Net Dönem Karı/Zararı   |        | -1.907.872        | -1.147.096        |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>   |        | <b>19.898.573</b> | <b>11.754.134</b> |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |        | <b>40.669.695</b> | <b>30.839.372</b> |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Nakit Akış Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|  | Dipnot        | 01.01.2021<br>31.12.2021         | 01.01.2020<br>31.12.2020         |
|--|---------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Heslat   | 20            | 22.681.403                       | 16.266.280                       |
| Satışların Maliyeti (-)  | 20            | -10.869.979                      | -8.065.812                       |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>  |               | <b>11.811.424</b>                | <b>8.200.468</b>                 |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | 21            | -752.172                         | -614.823                         |
| Pazarlama Giderleri (-)  | 21            | -12.867.425                      | -7.698.725                       |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler   | 22            | 658.560                          | 2.008.360                        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)   | 22            | -1.031.773                       | -1.541.377                       |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARAR)</b>  |               | <b>-2.181.386</b>                | <b>353.903</b>                   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)  | 24            | -11.167                          | -63.335                          |
| <b>FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                       |               | <b>-2.192.553</b>                | <b>290.568</b>                   |
| Finansman Giderleri  | 23            | -1.978.739                       | -1.837.275                       |
| Finansman Gelirleri  | 23            | 2.716.308                        | 12.510                           |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>                             |               | <b>-1.454.984</b>                | <b>-1.534.197</b>                |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri   |               | -452.888                         | 387.101                          |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri  |               | -23.232                          | 0                                |
| Entelelliik Vergi Gideri/Geliri  |               | -429.656                         | 387.101                          |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>   |               | <b>-1.907.872</b>                | <b>-1.147.096</b>                |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>   | <b>Dipnot</b> | <b>01.01.2021<br/>31.12.2021</b> | <b>01.01.2020<br/>31.12.2020</b> |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar                                     | 16            | -5.456                           | -90.742                          |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                      |               | -7.275                           | -116.336                         |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler |               | 1.819                            | 25.594                           |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi        |               | 1.819                            | 25.594                           |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar                                   |               | 8.207.584                        | 2.057.045                        |
| Yabancı Para Çevrim Farkları   |               | 8.207.584                        | 2.057.045                        |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıpları)                               |               | 8.207.584                        | 2.057.045                        |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>  |               | <b>8.202.128</b>                 | <b>1.966.303</b>                 |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>   |               | <b>6.294.256</b>                 | <b>819.207</b>                   |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

01 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Nakit Akış Tablosu  
(Tablolar akit belirlenmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Nakit veya Zararın Yeniden  
Sınıflandırılmayacak Birkamış Diğer  
Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

|  | Özellikli<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilmiş Farkları | Paylara Bilişim<br>Primierlikleri | Tamamlanmış Fayda<br>Planları Yeniden<br>Ölçüm Kazançları<br>(Kayıpları) | Yabancı Para<br>Çevrim Farkları | Geçmiş Yıllar<br>Karları /<br>Zararları | Dönem Net<br>Karı / (Zararı) | Ann Ortaklığa<br>Ait Toplam<br>Özkaynaklar | Ayrılık<br>Payı<br>Özkaynaklar | Toplam<br>Özkaynaklar |
|--|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|---|------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|
| <b>1.01.2020</b>                       | <b>7.085.000</b>     | <b>8.900</b>                    | <b>3.494.309</b>                  | <b>-103.368</b>  | <b>702.878</b>                  | <b>-1.587.226</b>                       | <b>1.154.993</b>             | <b>10.817.286</b>                          | <b>0</b>                       | <b>10.817.286</b>     |
| Önceki Dönem Karının Transferleri      | 0                    | 0                               | 0                                 | -103.368   | 0                               | 1.154.993                               | -1.154.993                   | 0  | 0                              | 0                     |
| Toplam Kapsamlı Gelir                  | 0                    | 0                               | 0                                 | -93.742  | 2.037.043                       | 117.641                                 | -1.147.096                   | 936.848                                    | 0                              | 936.848               |
| Konsolidasyon Kapsamındaki Düzeltmeler | 0                    | 0                               | 0                                 | 0  | 0                               | 0                                       | 0                            | 0  | 0                              | 0                     |
| Dönem Net Karı / Zararı                | 0                    | 0                               | 0                                 | -194.110   | 2.819.723                       | -312.592                                | -1.147.096                   | 11.754.134                                 | 0                              | 11.754.134            |
| <b>31.12.2020</b>                      | <b>7.085.000</b>     | <b>8.900</b>                    | <b>3.494.309</b>                  | <b>-194.110</b>  | <b>2.819.723</b>                | <b>-312.592</b>                         | <b>-1.147.096</b>            | <b>11.754.134</b>                          | <b>0</b>                       | <b>11.754.134</b>     |
| Önceki Dönem Karının Transferleri      | 0                    | 0                               | 0                                 | -194.110   | 2.819.723                       | -312.592                                | -1.147.096                   | 11.754.134                                 | 0                              | 11.754.134            |
| Toplam Kapsamlı Gelir                  | 0                    | 0                               | 0                                 | -4.456   | 10.057.767                      | 0                                       | 0                            | 10.052.311                                 | 0                              | 10.052.311            |
| Dönem Net Karı / Zararı                | 0                    | 0                               | 0                                 | 0  | 0                               | 0                                       | -1.907.872                   | -1.907.872                                 | 0                              | -1.907.872            |
| <b>31.12.2021</b>                      | <b>7.085.000</b>     | <b>8.900</b>                    | <b>3.494.309</b>                  | <b>-199.566</b>  | <b>12.877.494</b>               | <b>-1.459.688</b>                       | <b>-1.907.872</b>            | <b>19.898.573</b>                          | <b>0</b>                       | <b>19.898.573</b>     |

NOT: Gelir Tablosundaki toplam kapsamlı gelir olan 6.294.256 TL tabloda Toplam Kapsamlı Gelir satırında 8.202.128 TL ve -1.907.872 cari dönem zararı satırında görünmektedir



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 Dönemi Bağımsız Denetimden Geçmiş Nakit Akış Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|   | 01.01.2021<br>31.12.2021 | 01.01.2020<br>31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>   | <b>-3.251.417</b>        | <b>945.798</b>           |
| Dönem net karı(zararı)  | -1.907.872               | -1.147.096               |
| Südümlen Faaliyetlerden Dönem Karı(Zararı)  | -1.907.872               | -1.147.096               |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakan İle İlgili Düzeltmeler</b>   | <b>-1.550.201</b>        | <b>3.297.362</b>         |
| Amortisman ve İfa gideri ile ilgili düzeltmeler   | -2.059.790               | 4.187.746                |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İpsali) ile ilgili Düzeltmeler   | 251.445                  | 43.918                   |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İpsali) ile ilgili Düzeltmeler   | 251.445                  | 43.918                   |
| Kayıplar ile ilgili Düzeltmeler   | 127.576                  | -91.468                  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydaların İhtisas Kurşunları (İpsali) ile ilgili Düzeltmeler                              | 127.576                  | -91.468                  |
| Faiz(Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler   | -738.704                 | -343.710                 |
| Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler   | 2.228                    | 0                        |
| Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler   | -822.725                 | 71.682                   |
| Fideki Alımlardan Kaynaklanan Eriskimsiz Finansman Gideri   | 108.041                  | -365.297                 |
| Fideki Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri  | 3.752                    | 49.298                   |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile ilgili Düzeltmeler   | 1.474.045                | -212.027                 |
| Vergi (Gelir) Gideri ile ilgili Düzeltmeler   | 454.707                  | -387.101                 |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>  | <b>148.793</b>           | <b>-1.204.468</b>        |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)  | 20.880                   | 0                        |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler  | 3.356.205                | 468.871                  |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler                                  | -14.686                  | 596.532                  |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler   | -8.447.855               | -1.009.118               |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)   | 36.276                   | 167.860                  |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler  | 1.554.611                | -1.930.100               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydaların Kayıplarında Borçlardaki Artış (Azalış)   | 61.394                   | -1.756                   |
| Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler                                  | 3.885.109                | 0                        |
| Eriskimsiz Gelirlerdeki Artış (Azalış)  | -75.635                  | 13.099                   |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler                                    | 66.404                   | 490.804                  |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)   | 66.404                   | -32.973                  |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)   | 0                        | 342.477                  |
| Südümlen Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları  | 57.953                   | 0                        |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>   | <b>-366.038</b>          | <b>-209.887</b>          |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımında Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                    | -366.038                 | -209.887                 |
| Maddi Duran Varlıklar Alımında Kaynaklanan Nakit Çıkışları  | -366.038                 | -209.887                 |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>   | <b>-2.778.178</b>        | <b>-227.101</b>          |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 880.456                  | 2.940.901                |
| Kredilerden Nakit Girişleri   | 880.456                  | 2.940.901                |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları  | -2.919.930               | -3.168.002               |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları  | -2.919.930               | -3.168.002               |
| Ödenen Faiz   | -738.704                 | 0                        |
| <b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)</b> | <b>-6.395.633</b>        | <b>508.810</b>           |
| <b>D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>                          | <b>8.207.584</b>         | <b>0</b>                 |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D)</b>  | <b>1.811.951</b>         | <b>508.810</b>           |
| <b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>  | <b>954.333</b>           | <b>445.523</b>           |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>   | <b>2.766.284</b>         | <b>954.333</b>           |



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sok. Terziler Sitesi No:20/B Bahçelievler - İSTANBUL adresinde 72 personel ile faaliyet göstermekte olup (31.12.2019:88 kişi), İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü 384695 sicil numarası ile ticari faaliyeti tescil edilmiş ve Yenibosna 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 adresinde, Güneşli Mah. Fevzi Çakmak Cad. No:2 Güneşlipark AVM Bağcılar-İSTANBUL adresinde, Bahçelievler Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sokak Terziler Sitesi- İSTANBUL adresinde yurt içi şubeleri, ayrıca Bakı Şehri Nesimi Rayonu, Enver Kasımzade ev 72 menzil 141 Azerbaycan, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Tebriz küpesi 98a Azerbaycan, Bakı Şehri Nesimi Rayonu Azadlık pr. Ev 125 menzil 114 Azerbaycan, Karvan Ticaret Merkezi 1.Bina 1.Mertebe Azerbaycan ve Bakı Şehri Nesimi ilçe, Dağıstan Sokak 36 Azerbaycan adreslerinde yurt dışı şubeleri ile faaliyetini sürdürmektedir.

Rapor tarihi itibarıyla, şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Nominal Sermaye        | 31.12.2021  |                  | 31.12.2020  |                  |
|------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|                        | Oran        | Tutar            | Oran        | Tutar            |
| BEKİR KÜÇÜKDOĞAN       | 42,40%      | 3.004.128        | 42,57%      | 3.016.389        |
| HURİYE KÜÇÜKDOĞAN      | 1,14%       | 80.925           | 3,39%       | 240.000          |
| CÜNEYT KÜÇÜKDOĞAN      | 1,61%       | 113.906          | 3,39%       | 240.000          |
| ENVER KÜÇÜKDOĞAN       | 1,38%       | 97.737           | 3,39%       | 240.000          |
| AYFER ÇULTEKİN         | 0,56%       | 40.000           | 1,24%       | 88.000           |
| HALKA ARZ EDİLEN KISIM | 52,90%      | 3.748.304        | 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. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberine uygun olarak sunulmuştur.

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide 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.

#### **Konsolide finansal tabloların onaylanması:**

Konsolide finansal tablolar, Şirket yönetimi tarafından 19 Şubat 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurul'unun ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.



## 2.2. Ölçüm Esasları

Aşağıda belirtilen finansal durum tablosundaki kalemler tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

## 2.3. Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") einsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

## 2.4. İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

## 2.5. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

### Yayımlanmış Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

#### *Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)*

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmeye birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

#### *TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanım*

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanım" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### *TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı*

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık



getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### **Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)**

UMSK tarafından Eylül 2019'da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7'yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39'da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır. Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Bu değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

#### **2.6. Muhasebe Tahmin Ve Varsayımlarının Kullanımı**

Yönetim konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup'un muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

#### **Varsayımlar**

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan muhasebe politikalarının uygulanan mesleki kanaatlere ilişkin bilgileri aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 12– Maddi duran varlıkların faydalı ömrü
- Dipnot 13 – Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrü

#### **Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

- Dipnot 17 Ertelenmiş vergi varlığı
- Dipnot 7 Ticari alacaklar/Şüpheli Ticari Alacaklar
- Dipnot 18 Çalışanlara sağlanan faydalar





### Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Grup gerçeğe uygun değerlerin ölçümüne dair bir kontrol çerçevesine sahiptir. Grup yönetimi, düzenli olarak gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa değerlendirme takımı üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Grup olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır. Grup gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

### **3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI**

Aşağıdaki belirtilen muhasebe politikaları ilişikteki konsolide 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.

Şirket 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).



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 tuttukları 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 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 bildirilmiş 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, konsolide 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.

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

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



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyona konu olan şirketlerin solo konsolide finansal tablolarına ilişkin detaylarla eliminasyon tutarlarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

|  | 31.12.2021        | 31.12.2021        | Eliminasyon        | Konsolide         |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|  | Rodrigo TR        | Rodrigo AZ        |                    |                   |
| <b>VARLIKLAR</b>   |                   |                   |                    |                   |
| <b>Dönen Varlıklar</b>   |                   |                   |                    |                   |
| Nakit ve Nakit Benzerleri  | 1.508.984         | 1.257.300         | 0                  | 2.766.284         |
| Finansal Yatırımlar  | 174.833           | 0                 | 0                  | 174.833           |
| Ticari Alacaklar   | 5.205.465         | 0                 | -4.204.404         | 1.001.061         |
| Diğer Alacaklar  | 330.881           | 0                 | -66.800            | 264.081           |
| Stoklar  | 10.002.189        | 10.220.967        | -89.660            | 20.132.596        |
| Peşin Ödenmiş Güçler   | 65.229            | 0                 | 0                  | 65.229            |
| Diğer Dönen Varlıklar  | 37.027            | 0                 | 0                  | 37.027            |
| <b>ARA TOPLAM</b>  | <b>18.323.608</b> | <b>11.477.567</b> | <b>-4.340.965</b>  | <b>25.460.610</b> |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>  | <b>18.323.608</b> | <b>11.477.567</b> | <b>-4.340.965</b>  | <b>25.460.610</b> |
| <b>Düzen Varlıklar</b>   |                   |                   |                    |                   |
| İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar                              | 7.000.038         | 0                 | -7.000.038         | 0                 |
| Yatırım Aracıları Gayrimenkulleri  | 1.436.408         | 0                 | 0                  | 1.436.408         |
| Maddi Duran Varlıklar  | 843.161           | 9.543.727         | -4                 | 10.382.894        |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar  | 401.744           | 2.583.140         | 0                  | 2.984.884         |
| Peşin Ödenmiş Güçler   | 0                 | 0                 | 0                  | 0                 |
| Envanter ve Vergi Varlığı  | 201.202           | 121.474           | -1.819             | 320.867           |
| <b>TOPLAM DÜZEN VARLIKLAR</b>  | <b>9.960.643</b>  | <b>12.248.341</b> | <b>-7.001.859</b>  | <b>15.209.885</b> |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>  | <b>28.284.251</b> | <b>23.725.908</b> | <b>-11.342.824</b> | <b>40.669.695</b> |
| <b>KAYNAKLAR</b>   | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2021</b> |                    | <b>31.12.2021</b> |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   |                   |                   |                    |                   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar   | 2.388.799         | 0                 | 0                  | 2.388.799         |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısmı   | 108.178           | 754.064           | 0                  | 1.062.142         |
| Ticari Borçlar   | 7.941.653         | 4.960.733         | -4.955.734         | 7.946.119         |
| Çalışanlara Sağlanan Faydaları Karşılığında Borçlar  | 108.719           | 0                 | 0                  | 108.719           |
| Diğer Borçlar  | 5.543.910         | 0                 | 0                  | 5.543.910         |
| Etekesiz Güçler  | 221               | 0                 | 0                  | 221               |
| Dönen Kar Vergi Yükümlülüğü  | 0                 | 0                 | 0                  | 0                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler  | 44.859            | 0                 | 0                  | 44.859            |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>16.534.339</b> | <b>6.715.197</b>  | <b>-4.955.735</b>  | <b>17.293.801</b> |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>16.534.339</b> | <b>6.715.197</b>  | <b>-4.955.735</b>  | <b>17.293.801</b> |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   |                   |                   |                    |                   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar   | 1.345.150         | 1.972.179         | 0                  | 3.317.329         |
| Uzun Vadeli Karşılıklar  | 159.982           | 0                 | 0                  | 159.982           |
| Çalışanlara Sağlanan Faydaları İçin Karşılıklar  | 159.982           | 0                 | 0                  | 319.964           |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>  | <b>1.505.112</b>  | <b>1.972.179</b>  | <b>0</b>           | <b>3.477.275</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>   |                   |                   |                    |                   |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar  | 10.244.770        | 10.040.892        | -6.355.270         | 19.900.292        |
| Ölçülebilir Sermaye  | 7.083.000         | 0                 | 0                  | 7.083.000         |
| Sermaye Düzeltme Farkları  | 8.900             | 0                 | 0                  | 8.900             |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)   | 3.454.300         | 0                 | 0                  | 3.454.300         |
| Kar veya Zararın Yürürlükte Bulunan Sürdürülebilirlik ve Diğer Kaynaklı Gelirler (Güvenlik)  | -199.596          | 0                 | 0                  | -199.596          |
| Kar veya Zararın Yürürlükte Bulunan Sürdürülebilirlik ve Diğer Kaynaklı Gelirler veya Güçler | 0                 | 11.027.303        | 0                  | 11.027.303        |
| Diğer Vadeli   | 0                 | 6.240.531         | -4.240.537         | 0                 |
| Diğer Yabancı Kurulmuş ve Zamanlı  | 108.033           | 282.462           | 0                  | 390.495           |
| Net Dönen Kar/Zarar  | -251.906          | -1.309.414        | -146.512           | -1.607.832        |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>  | <b>10.244.770</b> | <b>16,040,892</b> | <b>-4,287,089</b>  | <b>19,898,573</b> |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>  | <b>28,284,251</b> | <b>23,725,908</b> | <b>-11,342,824</b> | <b>40,669,695</b> |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|   | 31.12.2021       | 31.12.2021        | Eliminasyon     | Kamulaide         |
|---|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|   | Rodrigo TR       | Rodrigo AZ        |                 |                   |
| İsaret  | 11.081.184       | 15.083.966        | -3.487.047      | 22.681.403        |
| Satışların Maliyeti (-)   | -8.245.376       | -6.037.700        | 3.433.387       | -10.849.789       |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>                       | <b>2.835.808</b> | <b>9.046.266</b>  | <b>-67.660</b>  | <b>11.831.424</b> |
| <b>FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>0</b>          |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>   | <b>2.835.808</b> | <b>9.046.266</b>  | <b>-67.660</b>  | <b>11.831.424</b> |
| Devlet Yüklemleri Gideleri (-)                                      | -194.650         | -3.531.337        | 3.538.813       | -752.172          |
| Pazarlama Gideleri (-)  | -2.599.313       | -6.134.298        | -9.333.815      | -12.967.423       |
| İsaret Faaliyetlerinden Diğer Gelirler                              | 658.563          | 0                 | 0               | 658.564           |
| İsaret Faaliyetlerinden Diğer Gideler (-)                           | -1.031.771       | 0                 | -2              | -1.031.771        |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARAR)</b>                                   | <b>-899.346</b>  | <b>-1.219.559</b> | <b>-71.488</b>  | <b>-2.189.586</b> |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                   | 66.899           | 0                 | -66.899         | 0                 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gideler (-)                                | -11.167          | 0                 | 0               | -11.167           |
| <b>FINANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARAR)</b> | <b>-844.614</b>  | <b>-1.219.559</b> | <b>-144.899</b> | <b>-2.192.853</b> |
| Finansman Gelirleri   | -1.480.712       | -289.355          | 8.172           | -1.978.733        |
| Finansman Gideler (-)   | 2.716.508        | 0                 | 0               | 2.716.508         |
| <b>SÜRDÜRÜLEBİLİR FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARAR)</b>         | <b>200.982</b>   | <b>-1.269.414</b> | <b>-146.652</b> | <b>-1.414.984</b> |
| Sürdürülebilir Faaliyetler Vergi Gelirleri/Gelir                    | -452.848         | 0                 | 0               | -452.848          |
| Dönem Vergi Gelirleri/Gelir   | -23.232          | 0                 | 0               | -23.232           |
| Devletlerin Vergi Gelirleri/Gelir                                   | -429.456         | 0                 | 0               | -429.650          |
| <b>SÜRDÜRÜLEBİLİR FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>               | <b>-251.956</b>  | <b>-1.569.414</b> | <b>-146.652</b> | <b>-1.997.819</b> |
| <b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>0</b>          |
| <b>DÖNEM KARI (ZARAR)</b>   | <b>-251.956</b>  | <b>-1.569.414</b> | <b>-146.652</b> | <b>-1.997.819</b> |

### 3.2. Yabancı Para

#### 3.2.1. Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Grup'un geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

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

|       | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------|------------|------------|
| USD   |            |            |
| Alış  | 13,3197    | 7,4142     |
| Satış | 13,3731    | 7,4439     |
| EURO  |            |            |
| Alış  | 15,0761    | 9,1101     |
| Satış | 15,1365    | 9,1466     |
| GBP   |            |            |
| Alış  | 17,9541    | 10,1071    |
| Satış | 18,0874    | 10,1821    |



### 3.3. Hasılat

#### 3.3.1. Hasılatın Muhasebeleştirilmesi İçin Genel Model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

##### *Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması*

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

##### *Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması*

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

##### *Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi*

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

##### **Önemli finansman bileşeni**

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

##### **Değişken bedel**

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.



#### **Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı**

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

#### **Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi**

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, hizmetin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek amacıyla tahmini teslim tarihi ile hizmetin tamamlanan kısmını oranlar ve hasılatı muhasebeleştirir.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayrılmaktadır.

#### **Sözleşme değişiklikleri**

Grup, ek bir hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı bir hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

#### **Navlun hizmetleri**

Navlun hizmetleri, hava, deniz ve kara taşımacılığını içerir. Navlun hizmetlerinden elde edilen hasılat zamana yayılı olarak muhasebeleştirilir ve hizmetin tamamlanma aşaması dikkate alınır. Tamamlanma aşaması, navlun bedelinin hizmetin tahmin edilen toplam taşıma süresi ile gerçekleşen hizmet süresinin oranlanması ile ölçülür.

### **3.4. Finansman Gelirleri Ve Finansman Giderleri**

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, kredi kartları ile teminat mektupları komisyon giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sana Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

### 3.5. Finansal Araçlar

#### 3.5.1. Muhasebeleştirme ve İlk Ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

#### 3.5.2. Sınıflandırma ve Sonraki Ölçüm

İlk defa konsolide finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedikçe sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedikçe sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde konsolide finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönüşüme bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

#### Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirilmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;



- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği);
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

**Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi**

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar.

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kriterlere uygun olduğu kabul edilir.

**Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar**

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İfta edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak ifta edilmiş maliyetinden ölçülür. İfta edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.





## RODRİCO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları**

Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

**GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan öz kaynak araçları**

Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

### **Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar**

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

### **3.5.3. Finansal Tablo Dışı Bırakma**

#### **Finansal varlıklar**

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

#### **Finansal yükümlülükler**

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara alınır.

### **3.5.4. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Netleştirilmesi**

Grup, 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 konsolide finansal tablolarında göstermektedir.



**3.6. 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.

**3.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü****3.7.1. Türev Olmayan Finansal Varlıklar****Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları**

Grup aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleşirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Grup aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleşirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömür boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Grup, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 180 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömür boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ'lar raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır.

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

**BKZ'ların ölçümü**

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömür boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.



### ***Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar***

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

### ***Değer düşüklüğünün sunumu***

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

### ***Kayıttan düşme***

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Bireysel müşteriler için, Şirket'in benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı, finansal bir varlığın vadesinin 180 gün geçmiş olması durumunda, ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse, Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

### **3.7.2. Finansal Olmayan Varlıklar**

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUDI daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.



Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

### **3.8. 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.

#### **3.8.1. 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.

#### **3.8.2. 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.

### **3.9. Kiralama İşlemleri**

#### **3.9.1. Kiralanan Varlıklar**

##### ***1 Ocak 2019 itibarıyla geçerli olan muhasebe politikaları***

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

##### ***Kiracı olarak***

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

### ***Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar***

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli taşıt ve ofis ekipmanı dâhil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını konsolide finansal tablolara yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.

1 Ocak 2019'dan önce geçerli olan muhasebe politikası

1 Ocak 2019 tarihinden önce yapılan sözleşmelerin kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlemesini, Şirket, aşağıdakileri değerlendirerek karar vermektedir:

- Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların (ilgili varlık) kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediği. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin karşılanması durumunda varlığın kullanımının kontrol hakkının devredildiği kabul edilir:
- Satın alınan varlıktan elde edilen ürünün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığı kullanma veya belirlediği bir şekilde varlığı başkasına kullandırtma kapasitesine veya hakkına sahip olması.
- Satın alınan varlığın ürününün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığa fiziki erişimi kontrol etme kapasitesine veya hakkına sahip olması





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 31.12.2021       | 31.12.2020     |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b> |                  |                |
| Kasa                             | 1.241.059        | 724.666        |
| Bankalar                         | 1.525.225        | 229.667        |
| Vadesiz Mevduat - TL             | 186.816          | 170.133        |
| Vadesiz Mevduat - Yabancı Para   | 1.338.409        | 59.534         |
| <b>Toplam</b>                    | <b>2.766.284</b> | <b>954.333</b> |

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosuna ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

|  | 31.12.2021       | 31.12.2020     |
|--|------------------|----------------|
| <b>Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklama</b> |                  |                |
| Nakit ve Nakit Benzerleri (+)                | 2.766.284        | 954.333        |
| Vadeli Mevduatlar (-)                        | 0                | 0              |
| Dönem Sonu Faiz Tahakkukları (-)             | 0                | 0              |
| <b>Raporlanan Nakit ve Nakit Benzerleri</b>  | <b>2.766.284</b> | <b>954.333</b> |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Dipnot 26'da açıklanmıştır.

**5. FİNANSAL YATIRIMLAR**

|  | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b> |                |                |
| Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri     | 174.833        | 201.713        |
| Kredi Kartı Alacakları                 | 174.833        | 201.713        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>174.833</b> | <b>201.713</b> |

Grup'un kredi kartı alacaklarının tahsilat süresi ortalama 90 gündür. Bu sebeple söz konusu kredi kartı alacaklarına ilişkin bakiye nakit ve nakit benzerleri yerine kullanımı kısıtlı banka bakiyesi olarak değerlendirilmiştir.

**6. FİNANSAL BORÇLAR**

Kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                         |                  |                  |
| Kısa Vadeli Kredi Borçları                              | 2.588.799        | 78.480           |
| <b>Toplam</b>   | <b>2.588.799</b> | <b>78.480</b>    |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b> |                  |                  |
| Uzun Vadeli Kredi Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları     | 28.450           | 2.977.495        |
| Kiralamaya Yükümlülükleri                               | 1.034.692        | 371.030          |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.063.142</b> | <b>3.348.525</b> |
| <b>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</b>         |                  |                  |
| Kredi Kartı Borçları                                    | 0                | 49.068           |
| <b>Toplam</b>   | <b>0</b>         | <b>49.068</b>    |



**RODRIGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---|------------------|------------------|
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                      |                  |                  |
| Uzun Vadeli Kredi Borçları                    | 1.036.754        | 2.397.445        |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar | 0                | 0                |
| Kiralama Yükümlülükleri                       | 2.280.585        | 3.135.236        |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>3.317.339</b> | <b>5.532.681</b> |

Kiralama yükümlülüklerine ilişkin likidite detayı aşağıdaki gibidir:

|               | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------|------------------|------------------|
| 0-3 ay        | 0                | 0                |
| 3-12 AY       | 1.034.692        | 371.030          |
| 1-5 yıl       | 2.280.585        | 3.135.236        |
| 5 yıl üzeri   | 0                | 0                |
| <b>Toplam</b> | <b>3.315.277</b> | <b>3.506.266</b> |

Kredi yükümlülüklerine ilişkin likidite detayı aşağıdaki gibidir:

|               | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------|------------------|------------------|
| 0-3 ay        | 1.291.591        | 1.146.560        |
| 3-12 AY       | 1.665.134        | 1.964.094        |
| 1-5 yıl       | 353.354          | 2.510.185        |
| <b>Toplam</b> | <b>3.310.079</b> | <b>5.620.839</b> |

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Ticari alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

|  | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|--|------------------|------------------|
| Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli                               |                  |                  |
| Alıcılar   | 788.959          | 3.950.954        |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | <i>788.959</i>   | <i>3.950.954</i> |
| Alacak Senetleri   | 265.750          | 287.660          |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çek ve Senetler</i>   | <i>265.750</i>   | <i>287.660</i>   |
| Ertelemiş Faiz Gelirleri (Reeskont)                          | -53.650          | -45.316          |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Faiz Gelirleri</i> | <i>-53.650</i>   | <i>-45.316</i>   |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                                     | 2.312.872        | 2.564.316        |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)                       | -2.312.872       | -2.564.316       |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.001.059</b> | <b>4.193.298</b> |





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|   | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| <b>Süpheli Ticari Alacak Karşılıkları</b> |            |            |
| Dönem Başı Bakiyesi                       | -2.564.316 | -2.564.316 |
| Dönem İçi Takaslatlar ve İptaller         | 251.444    | 0          |
| Dönem Sonunda Ayrılan Karşılıklar         | 0          | 0          |
| Dönem Sonu Bakiyesi                       | -2.312.872 | -2.564.316 |

Ticari borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

|   | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Ticari Borçlar - Kısa Vadeli</b>                   |                  |                  |
| Satıcılar   | 1.118.755        | 770.803          |
| <i>İlgili Olmayan Tarafara Ticari Borçlar</i>         | <i>1.118.755</i> | <i>770.803</i>   |
| Borç Senetleri  | 7.084.645        | 5.877.986        |
| <i>İlgili Olmayan Tarafara Verilen Borç Senetleri</i> | <i>7.084.645</i> | <i>5.877.986</i> |
| Borç Senetleri Reeskontu (-)                          | -257.250         | -365.291         |
| <i>İlgili Olmayan Tarafara Verilen Borç Senetleri</i> | <i>-257.250</i>  | <i>-365.291</i>  |
| <b>Toplam</b>   | <b>7.946.150</b> | <b>6.283.498</b> |

**8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|   | 31.12.2021     | 31.12.2020    |
|---|----------------|---------------|
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar</b> |                |               |
| Personele Borçlar   | 75.150         | 32.833        |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri                                  | 31.568         | 12.491        |
| <b>Toplam</b>   | <b>106.718</b> | <b>45.324</b> |

**9. STOKLAR****Uygulanan Muhasebe Politikası**

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerler 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 gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Maliyet ayrıca yabancı para ile satın alınan stoklar için, öz kaynaklardan transfer olan özellikli nakit akış riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç ve zararları da içerir. Net gerçekleşebilir 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.

|                            | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Stoklar</b> |                   |                   |
| İlkmadde ve Malzeme*       | 1.000.910         | 1.066.795         |
| Yarı Mamüller Üretim       | 76.660            | 792.871           |
| Mamul Stokları             | 1.052.227         | 998.395           |
| Ticari Mallar**            | 19.013.399        | 9.867.787         |
| <b>Toplam</b>              | <b>21.143.196</b> | <b>12.725.848</b> |

Rapor tarihi itibarıyla şirketin stokları üzerinde 7.700.000 TL'lik sigorta teminatı bulunmaktadır.  
(31.12.2020: 6.800.000 TL)



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

|  | 31.12.2021    | 31.12.2020     |
|--|---------------|----------------|
| Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli                           | 0             | 19.038         |
| Gelecek Aylara Ait Giderler                                    |               |                |
| <i>İlgili Olmayan Taraflardan Gelecek Aylara Ait Giderler*</i> | 0             | 19.038         |
| Verilen Sipariş Avansları                                      | 65.229        | 82.467         |
| <i>İlgili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>      | 65.229        | 82.467         |
| <b>Toplam</b>  | <b>65.229</b> | <b>101.505</b> |

|  | 31.12.2021 | 31.12.2020    |
|--|------------|---------------|
| Ertelenmiş Gelirler - Kısa Vadeli                          | 223        | 75.858        |
| Alınan Sipariş Avansları                                   |            |               |
| <i>İlgili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları</i> | 223        | 75.858        |
| <b>Toplam</b>  | <b>223</b> | <b>75.858</b> |

**11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

|                                   | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli     | 272.982        | 258.296        |
| Diğer Alacaklar                   |                |                |
| <i>Vergi Davasından Alacaklar</i> | 272.982        | 258.296        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>272.982</b> | <b>258.296</b> |

|                             | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Diğer Borçlar - Kısa Vadeli | 5.543.910        | 3.564.149        |
| Ortaklara Borçlar           |                  |                  |
| <b>Toplam</b>               | <b>5.543.910</b> | <b>3.564.149</b> |

**12. MADDİ DURAN VARLIKLAR****Uygulanan Muhasebe Politikası****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.

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

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



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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.

### Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkullere Sınıflandırma

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayıtlara alındığında maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler gerçekleştiği dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı 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 gayrimenkuller satıldığında varsa yeniden değerlendirme değer artış yedeğinde olan ilgili tutarlar, geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

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 değer düşüklüğü tutarı kadar kar veya zarara; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer artış yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

### Sonradan Oluşan Malivetler

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

### 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 itibariyle 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 dahil 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             | 50 yıl   |
| Tesis ve ekipmanlar | 3-50 yıl |
| Taşıtlar            | 3-50 yıl |
| Demirbaşlar         | 3-20 yıl |
| Özel Maliyetler     | 8-35 yıl |





## 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

## Uygulanan Muhasebe Politikası

Grup 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.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Grup 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.

Sonradan Oluşan Maliyetler

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

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 | 5-20 yıl |
|-------------------------------|----------|

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

Kiralamalardan kaynaklı olarak raporlanan kullanım hakkı varlıklarının amortisman süreleri kira kontratlarına göre değişkenlik göstermekte olup;

| Brüt Değeri               | 01.01.2021        | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2021        |
|---------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 5.757.079         | 313.416            | 0                  | 6.070.495         |
| Markalar                  | 44.261            | 0                  | 0                  | 44.261            |
| Program ve Yazılımlar     | 39.983            | 0                  | 0                  | 39.983            |
| <b>Toplam</b>             | <b>5.841.323</b>  | <b>313.416</b>     | <b>0</b>           | <b>6.154.739</b>  |
| Birikmiş Amortismanlar    | 01.01.2021        | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2021        |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | -2.469.595        | -352.184           | 0                  | -2.821.779        |
| Markalar                  | -23.175           | -4.918             | 0                  | -28.093           |
| Program ve Yazılımlar     | -39.983           | 0                  | 0                  | -39.983           |
| <b>Toplam</b>             | <b>-2.532.753</b> | <b>-357.102</b>    | <b>0</b>           | <b>-2.889.855</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>  | <b>3.308.570</b>  |                    |                    | <b>3.264.884</b>  |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Brüt Değeri               | 01.01.2020    | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2020       |
|---------------------------|---------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 0             | 5.794.986          | 0                  | 5.794.986        |
| Markalar                  | 44.261        | 0                  | 0                  | 44.261           |
| Program ve Yazılımlar     | 39.983        | 0                  | 0                  | 39.983           |
| <b>Toplam</b>             | <b>84.244</b> | <b>5.794.986</b>   | <b>0</b>           | <b>5.879.230</b> |

| Birikmiş Amortismanlar    | 01.01.2020     | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2020        |
|---------------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 0              | -2.469.595         | 0                  | -2.469.595        |
| Markalar                  | -17.273        | -5.902             | 0                  | -23.175           |
| Program ve Yazılımlar     | -39.983        | 0                  | 0                  | -39.983           |
| <b>Toplam</b>             | <b>-57.256</b> | <b>-2.475.497</b>  | <b>0</b>           | <b>-2.532.753</b> |

| Net Defter Değeri | 26.988 |  |  | 3.346.477 |
|-------------------|--------|--|--|-----------|
|-------------------|--------|--|--|-----------|

**14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

| Brüt Değeri   | 01.01.2021       | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2021       |
|---------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Arsalar       | 480.000          | 0                  | 0                  | 480.000          |
| Binalar       | 1.025.000        | 0                  | 0                  | 1.025.000        |
| <b>Toplam</b> | <b>1.505.000</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>1.505.000</b> |

| Birikmiş Amortismanlar | 01.01.2021     | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2021     |
|------------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Binalar                | -63.335        | -11.167            | 0                  | -74.502        |
| <b>Toplam</b>          | <b>-63.335</b> | <b>-11.167</b>     | <b>0</b>           | <b>-74.502</b> |

| Net Defter Değeri | 1.441.665 |  |  | 1.430.498 |
|-------------------|-----------|--|--|-----------|
|-------------------|-----------|--|--|-----------|

| Brüt Değeri   | 01.01.2020       | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2020       |
|---------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Arsalar       | 480.000          | 0                  | 0                  | 480.000          |
| Binalar       | 1.025.000        | 0                  | 0                  | 1.025.000        |
| <b>Toplam</b> | <b>1.505.000</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>1.505.000</b> |

| Birikmiş Amortismanlar | 01.01.2020     | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | 31.12.2020     |
|------------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Binalar                | -52.167        | -11.168            | 0                  | -63.335        |
| <b>Toplam</b>          | <b>-52.167</b> | <b>-11.168</b>     | <b>0</b>           | <b>-63.335</b> |

| Net Defter Değeri | 1.452.833 |  |  | 1.441.665 |
|-------------------|-----------|--|--|-----------|
|-------------------|-----------|--|--|-----------|



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

|                                       | 31.12.2021    | 31.12.2020     |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b>          |               |                |
| Devreden KDV                          | 27.065        | 46.554         |
| Personel Avansları                    | 9.962         | 76.366         |
| <i>İlgili Tarafa Avanslar</i>         | 0             | 69.221         |
| <i>İlgili Olmayan Tarafa Avanslar</i> | 9.962         | 7.145          |
| <b>Toplam</b>                         | <b>37.027</b> | <b>122.920</b> |

|  | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|--|---------------|---------------|
| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b> |               |               |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar               | 44.859        | 11.461        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>44.859</b> | <b>11.461</b> |

**16. ÖZKAYNAKLAR**

Grup'un rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Nominal Sermaye        | 31.12.2021  |                  | 31.12.2020  |                  |
|------------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|                        | Oran        | Tutar            | Oran        | Tutar            |
| BEKİR KÜÇÜKDOĞAN       | 42,40%      | 3.004.128        | 42,57%      | 3.016.389        |
| HURİYE KÜÇÜKDOĞAN      | 1,14%       | 80.925           | 3,39%       | 240.000          |
| CÜNEYT KÜÇÜKDOĞAN      | 1,61%       | 113.906          | 3,39%       | 240.000          |
| ENVER KÜÇÜKDOĞAN       | 1,38%       | 97.737           | 3,39%       | 240.000          |
| AYFER GÜLTEKİN         | 0,56%       | 40.000           | 1,24%       | 88.000           |
| HALKA ARZ EDİLEN KISIM | 52,90%      | 3.748.304        | 46,02%      | 3.260.611        |
| <b>Toplam</b>          | <b>100%</b> | <b>7.085.000</b> | <b>100%</b> | <b>7.085.000</b> |

Rapor Tarihi itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler'in detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 31.12.2021      | 31.12.2020      |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</b> |                 |                 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                  | -256.134        | -248.859        |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi                    | 56.568          | 54.749          |
| <b>Toplam</b>  | <b>-199.566</b> | <b>-194.110</b> |

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Diğer 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, kardan 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.



## 17. ERTELENEN VERGİ

### Uygulanan Muhasebe Politikası

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

### Dönem Vergisi

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibariyle 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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %22’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

### Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin konsolide 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
- Şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Grup, 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 itibariyle 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 aynı 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.

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal konsolide finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS’ler ve Vergi Kanunları’na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sonu Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Vergi Riski**

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödemesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır.

Grup'un 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.

Grup'un rapor tarihi itibarıyla net vergi varlık veya yükümlülük pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|   | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|
| Dön.Kar. Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları | 23.232     | 0          |
| Dön.Kar. Peşin Öde. Vergi ve Diğer Yüküm. (-)     | -23.232    | 0          |
| <b>Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

Grup'un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31.12.2021  |                        | 31.12.2020  |                        |
|--------------------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|
|                                      | Geçici Fark | Ertelenen Vergi Etkisi | Geçici Fark | Ertelenen Vergi Etkisi |
| Kidem Tasminatı Karşılığı            | 159.982     | 39.996                 | 96.194      | 21.163                 |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı      | 777.044     | 194.261                | 2.564.316   | 564.150                |
| Reeskont Faiz Giderleri              | 0           | 0                      | 548.637     | 120.700                |
| Diğer TFRS Düzeltmeleri              | 0           | 0                      | 399.692     | 87.932                 |
| Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları | 485.736     | 121.434                | 551.973     | 121.434                |
| Geçmiş Yıl İndirilebilir Mali Zarar  | 0           | 0                      | 0           | 0                      |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>       |             | <b>355.691</b>         |             | <b>915.379</b>         |
| Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları | 126.011     | -31.503                | 191.888     | -42.215                |
| Reeskont Faiz Geliri                 | 0           | 0                      | 548.591     | -120.690               |
| Reeskont Faiz Geliri                 | 0           | 0                      | 0           | 0                      |
| Diğer TFRS Düzeltmeleri              | 5.484       | -1.371                 | 0           | 0                      |
|                                      |             | 0                      | 0           | 0                      |
| <b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>   |             | <b>-32.874</b>         |             | <b>-162.905</b>        |
| <b>Net</b>                           |             | <b>322.817</b>         |             | <b>752.473</b>         |

Yukarıda açıklanan geçici farklar ve vergi etkileri sonucunda, ilgili dönemlere yansıyan ertelenen vergi gelir/giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1.01.2021      | 1.01.2020      |
|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
| Vergi Gelir/Gideri                 |                |                |
| Dönem başı açılış bakiyesi         | 752.473        | 400.164        |
| Ertelenmiş vergi gideri/geliri     | -429.656       | 352.309        |
| <b>Dönem sonu kapanış bakiyesi</b> | <b>322.817</b> | <b>752.473</b> |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Toplam vergi geliri/giderine ilişkin tutarlar ise aşağıdaki gibidir:

|  |          |         |
|--|----------|---------|
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | -452.888 | 387.101 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri                  | -23.232  | 0       |
| Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri              | -429.656 | 387.101 |

**18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR****Uygulanan Muhasebe Politikası**

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili fayda 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.

**Tanımlanmış Fayda Planları**

Tanımlanmış fayda planları, tanımlanmış katkı planları dışında kalan, işten ayrılma sonrası sağlanan planlardır. Grup'un 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 değerlendirilmesi en az AA olan özel sektör borçlanma senetlerinin raporlama dönemi sonundaki getirisidir.

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 sınırlıdır. 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.

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

Grup, tanımlanmış fayda planına ilişkin azaltma veya ödemelerle ilgili kazanç veya zararları ilgili azaltma veya ödemeler gerçekleştiğinde konsolide 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.

**Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar**

Grup'un 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 Grup'un yükümlülük vadelerine yakın olan ve faydaların ödenmesi beklenen para birimi ile aynı para biriminde çıkartılan ve bir kredi derecelendirme kurumundan kredi



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sonu Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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.

**İşten Çıkarma Tazminatları**

Grup, 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 edilecek ise gider olarak muhasebeleştirilir. Eğer tazminatlar rapor tarihinden itibaren 12 aydan fazla bir sürede ödenecekse bugünkü değerine iskonto edilir.

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.

| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 31.12.2021     | 31.12.2020    |
|--|----------------|---------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                                      | 159.982        | 96.194        |
| <b>Toplam</b>  | <b>159.982</b> | <b>96.194</b> |

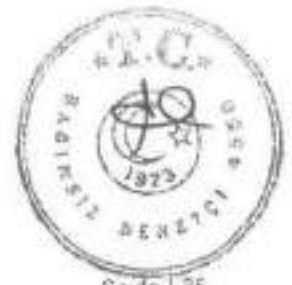
Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

|                                  | 31.12.2021          | 31.12.2020          |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Çalışma süresi                   | K: 20yıl, E: 25 yıl | K: 20yıl, E: 25 yıl |
| Zam Oranı                        | 10,00%              | 7,00%               |
| Tazminat alınmadan ayrılma oranı | 10,00%              | 10,00%              |
| İskonto Oranı                    | 55%                 | 55%                 |
| Kıdem tazminatı tavanı           | 8.284               | 7.117               |

Grup'un kıdem tazminatına ilişkin dönem içi işlemler aşağıdaki gibidir:

|                                    | 31.12.2021     | 31.12.2020    |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Dönem Başı Kıdem Tazminatı         | 96.194         | 71.326        |
| İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler | -22.832        | -127.532      |
| Faiz Maliyeti                      | 14.603         | 9.317         |
| Carî Hizmet Maliyeti               | 64.741         | 26.747        |
| Aktüeryal Kazanç ve Zararlar       | 7.276          | 116.336       |
| <b>Dönem Sonu Kıdem Tazminatı</b>  | <b>159.982</b> | <b>96.194</b> |

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un personel sayısı 24 kişidir. (31.12.2020: 72 kişi).



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**19. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

| Koşullu Yükümlülükler   | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|---|-------------------|-------------------|
| Verilen Teminat Mektupları-TL   | 20.000 TL         | 20.000 TL         |
| Verilen Teminat Mektupları -USD   | 111.111 \$        | 111.111 \$        |
| Verilen Teminat Mektupları-EURO   | 238.571 €         | 238.571 €         |
| Verilen İpotekler -USD  | 0 \$              | 1.500.000 \$      |
|   | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
| A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TR'ler   | 5.117.028         | 14.138.505        |
| B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TR'ler                                  |                   |                   |
| C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TR'ler |                   |                   |
| D Diğer verilen TR'ler  |                   |                   |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğu TR'ler   |                   |                   |
| - B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TR'ler                             |                   |                   |
| - C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TR'ler   |                   |                   |
| <b>Toplam</b>   | <b>5.117.028</b>  | <b>14.138.505</b> |
|   | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> |
| Diğer TR'lerin şirketin özkaynaklarına oranı  | 0%                | 0%                |

**20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ****Uygulanan Muhasebe Politikası****Mal Satışı**

Asıl faaliyet konusuna ilişkin malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan veya alınacak tutardan indeler, 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 indirim verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutan hasılatтан düşülerek kaydedilir.

**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.

**Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

Sözleşme hasılatı, sözleşmede ilk anlaşılan tutara ilave olarak gelir yaratması muhtemel olduğu ve bu tutarların güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumda, sözleşme kapsamındaki işte yapılacak değişiklikleri, istihkakları ve teşvik ödemelerini içerir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucu güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiğinde sözleşme hasılatı tamamlanma oranına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir. Tamamlanma oranı, yapılan işle ilgili saha incelemelerine göre değerlendirilir. Bir inşaat sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumda sözleşme hasılatı oluşan sözleşme maliyetlerinin geri alınabilir tutarı kadar muhasebeleştirilir.



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Gelecekteki sözleşme faaliyetleriyle ilgili bir varlık yaratmadıkları sürece sözleşme maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Beklenen sözleşme zararları hemen kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Raporlanan döneme ait satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

|  | 1.01.2021         | 1.01.2020         |
|--|-------------------|-------------------|
|  | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
| Satış Gelirleri                          | 22.827.316        | 16.493.962        |
| Yabancı Satışlar                         | 21.955.896        | 16.184.953        |
| Yurtiçi Satışlar                         | 0                 | 79.280            |
| Diğer Gelirler                           | 871.420           | 229.729           |
| <b>Brüt Satışlar</b>                     | <b>22.827.316</b> | <b>16.493.962</b> |
| Satış İndirimleri                        | -145.913          | -225.791          |
| Diğer İndirimler                         | 0                 | -1.891            |
| <b>Net Satışlar</b>                      | <b>22.681.403</b> | <b>16.266.280</b> |
| Satışların Maliyeti                      | -10.869.979       | -8.065.812        |
| <b>Brüt Satış Karı</b>                   | <b>11.811.424</b> | <b>8.200.468</b>  |
|  | 1.01.2021         | 1.01.2020         |
|  | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
| <b>ÜRETİM MALİYETİ</b>                   |                   |                   |
| Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri    | 1.535.331         | 1.339.705         |
| Genel Üretim Giderleri                   | 402.290           | 504.074           |
| Yarı mamul Kullanımı                     | 716.211           | 656.221           |
| Dönembası Stok (+)                       | 792.871           | 1.449.093         |
| Dönemsone Stok (-)                       | -76.660           | -792.871          |
| Üretilen Mamul Maliyeti                  | 2.653.832         | 2.500.001         |
| Mamul Stoklarında Değişim                | +53.832           | 160.999           |
| Dönembası Stok (+)                       | 998.395           | 1.159.394         |
| Dönemsone Stok (-)                       | -1.052.227        | -998.395          |
| <b>A. SATILAN MAMUL MALİYETİ</b>         | <b>2.600.000</b>  | <b>2.661.000</b>  |
| Ticari Faaliyet                          |                   |                   |
| Dönembası Ticari Mallar Stoku (-)        | 6.288.313         | 8.003.541         |
| Dönem içi Alışlar (-)                    | 6.874.905         | 7.269.058         |
| Dönemsone Ticari Mallar (-)              | -4.997.070        | -9.867.787        |
| <b>B. SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ</b> | <b>8.269.979</b>  | <b>5.404.812</b>  |
| <b>SATIŞLARIN MALİYETİ (A+B+C)</b>       | <b>10.869.979</b> | <b>8.065.812</b>  |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**21. FAALİYET GİDERLERİ**

|                                       | 1.01.2021<br>31.12.2021 | 1.01.2020<br>31.12.2020 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Genel Yönetim Giderleri</b>        |                         |                         |
| Personel Giderleri                    | 656                     | 48.845                  |
| Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri   | 38.257                  | 27.761                  |
| Vergi Resim Harç Giderleri            | 17.270                  | 6.106                   |
| Kira Giderleri                        | 0                       | 38.889                  |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 13.748                  | 14.943                  |
| Danışmanlık Hizmetleri Giderleri      | 81.380                  | 36.985                  |
| Kıtasiye Giderleri                    | 0                       | 117                     |
| Noter ve Aidat Giderleri              | 12.152                  | 2.829                   |
| Üyelik Ücreti                         | 481.079                 | 319.093                 |
| Amortisman Gideri                     | 101.875                 | 85.991                  |
| Diğer Giderler                        | 6.411                   | 33.264                  |
| <b>Toplam</b>                         | <b>752.828</b>          | <b>614.823</b>          |

|   | 1.01.2021<br>31.12.2021 | 1.01.2020<br>31.12.2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</b> |                         |                         |
| Seyahat Giderleri                           | 1.273.411               | 1.307.429               |
| Kira Giderleri                              | 5.013.154               | 2.277.349               |
| Personel Giderleri                          | 2.036.508               | 318.964                 |
| Kargo ve Posta Giderleri                    | 1.985.668               | 1.788.062               |
| Akaryakıt ve Sigorta Giderleri              | 182.859                 | 57.251                  |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler       | 985.108                 | 696.347                 |
| Ciro Primleri                               | 118.945                 | 6.546                   |
| Reklam ve İlan Giderleri                    | 803.947                 | 502.372                 |
| Diğer Giderler                              | 389.129                 | 711.756                 |
| Amortisman Giderleri                        | 12.136                  | 5.902                   |
| Kadem Tazminatı Karşılık Giderleri          | 64.741                  | 26.747                  |
| <b>Toplam</b>                               | <b>12.865.606</b>       | <b>7.698.725</b>        |

**22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ**

|   | 1.01.2021<br>31.12.2021 | 1.01.2020<br>31.12.2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Diğer Gelirler</b>                     |                         |                         |
| İptal Edilen Karşılıklar                  | 251.445                 | 15.677                  |
| Diğer Gelirler                            | 11.272                  | 50.971                  |
| Reeskont Faiz Gelirleri                   | 307.148                 | 365.291                 |
| Vade Farkı Gelirleri                      | 0                       | 183.300                 |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Gelirleri | 88.695                  | 1.393.121               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>658.560</b>          | <b>2.008.360</b>        |

|   | 1.01.2021<br>31.12.2021 | 1.01.2020<br>31.12.2020 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Diğer Giderler</b>                     |                         |                         |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Giderleri | 315.799                 | 860.274                 |
| Vade Farkı Giderleri                      | 0                       | 498.739                 |
| Karşılık Giderleri                        | 0                       | 43.918                  |
| Diğer Giderler                            | 297.033                 | 88.548                  |
| Reeskont Faiz Giderleri                   | 418.941                 | 49.898                  |
| <b>Toplam</b>                             | <b>1.031.773</b>        | <b>1.541.377</b>        |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedükçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER****Uygulanan Muhasebe Politikası**

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 zarar 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 Grup'un 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 özelliikli 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.

Raporlanan dönemlere ilişkin finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                   | 1.01.2021        | 1.01.2020     |
|-------------------|------------------|---------------|
|                   | 31.12.2021       | 31.12.2020    |
| Finansal Gelirler |                  |               |
| Kur Farkı Geliri  | 2.714.080        | 0             |
| Faiz Geliri       | 2.228            | 12.510        |
| <b>Toplam</b>     | <b>2.716.308</b> | <b>12.510</b> |

|                                     | 1.01.2021        | 1.01.2020        |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
|                                     | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
| Finansal Giderler                   |                  |                  |
| Kur Farkı Gideri                    | 1.240.035        | 773.593          |
| Kadem Tazminatı Faiz Gideri         | 0                | 9.317            |
| Kiralamalardan Kaynaklı Faiz Gideri | 0                | 519.312          |
| Faiz Gideri                         | 738.704          | 535.053          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>1.978.739</b> | <b>1.837.275</b> |

**24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**

|  | 1.01.2021     | 1.01.2020     |
|--|---------------|---------------|
|  | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler            |               |               |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Gideri | 11.167        | 11.167        |
| MDV Satış Zararı                             | 0             | 52.168        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>11.167</b> | <b>63.335</b> |



**25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****Uygulanan Muhasebe Politikası**

İlişkili taraflar, konsolide 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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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.

İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen işletmeler, kişiler ve Grup ile olan ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

|                     | 31.12.2021       | 31.12.2020       |
|---------------------|------------------|------------------|
| Kısa Vadeli Borçlar |                  |                  |
| Diğer Borçlar       | 5.543.910        | 3.564.149        |
| Ortaklara Borçlar   | 5.543.910        | 3.564.149        |
|                     | <b>5.543.910</b> | <b>3.564.149</b> |





## 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

### Finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Şirket'in hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

### Kredi Riski:

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalmayan azami kredi riskini göstermektedir.

### Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

Grup'un maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Grup'un müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirmektedir.

Grup, ticari ve diğer alacaklar ile ilgili maruz kalılabilecek tahmini zararın yanıtına bir değer düşüklüğü karşılığı belirlemektedir.

### Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup, hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

### Piyasa riski

Piyasa riski, döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.



#### **Kur riski**

Grup, geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Dolarıdır. Grup'un yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümlü için spot döviz kuru üzerinden alam veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

#### **Faiz oranı riski**

Grup'un değişken faizli banka borçlanması bulunmamaktadır.

#### **Operasyonel risk**

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak diğer yandan girişimciği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir. Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir.

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- İşlemlerin muabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- Düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- Kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- Operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- Acil durum planlarının oluşturulması
- Eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- Etik ve iş hayatı standartları
- Etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri



**Kredi riski:**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

|  | Alacaklar        |            |                 |         | Bankalarındaki Mevduat |
|--|------------------|------------|-----------------|---------|------------------------|
|  | Ticari Alacaklar |            | Diğer Alacaklar |         |                        |
|  | Biykili Taraf    | Diğer      | Biykili Taraf   | Diğer   |                        |
| <b>31.12.2021</b>  |                  | 1.001.059  |                 | 272.982 | 1.525.135              |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>   |                  | 1.001.059  |                 | 272.982 | 1.525.135              |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                  |            |                 |         |                        |
| A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer değeri  |                  |            |                 |         |                        |
| B. Kısıtlı ya da yeniden değerlendirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net değer değeri |                  |            |                 |         |                        |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değer değeri  |                  | 2.312.872  |                 |         |                        |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değeri  |                  | -2.312.872 |                 |         |                        |
| - Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)  |                  |            |                 |         |                        |
| - Değer düşüklüğü (-)  |                  |            |                 |         |                        |
| - Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                  |            |                 |         |                        |
| - Vadesi geçmişmiş (brüt değer değeri)   |                  |            |                 |         |                        |
| - Değer düşüklüğü (-)  |                  |            |                 |         |                        |
| - Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                  |            |                 |         |                        |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  |                  |            |                 |         |                        |

|  | Alacaklar        |            |                 |         | Bankalarındaki Mevduat |
|--|------------------|------------|-----------------|---------|------------------------|
|  | Ticari Alacaklar |            | Diğer Alacaklar |         |                        |
|  | Biykili Taraf    | Diğer      | Biykili Taraf   | Diğer   |                        |
| <b>31.12.2020</b>  |                  | 4.193.298  |                 | 258.296 | 229.667                |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>   |                  | 4.193.298  |                 | 258.296 | 229.667                |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                  |            |                 |         |                        |
| A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değer değeri  |                  |            |                 |         |                        |
| B. Kısıtlı ya da yeniden değerlendirilmiş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net değer değeri |                  |            |                 |         |                        |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değer değeri  |                  | 2.564.316  |                 |         |                        |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değer değeri  |                  | -2.364.316 |                 |         |                        |
| - Vadesi geçmiş (brüt değer değeri)  |                  |            |                 |         |                        |
| - Değer düşüklüğü (-)  |                  |            |                 |         |                        |
| - Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                  |            |                 |         |                        |
| - Vadesi geçmişmiş (brüt değer değeri)   |                  |            |                 |         |                        |
| - Değer düşüklüğü (-)  |                  |            |                 |         |                        |
| - Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  |                  |            |                 |         |                        |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  |                  |            |                 |         |                        |



**Likidite Riski;** Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Grup'un likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

| 31.12.2021        | 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>20.771.122</b>    | <b>21.222.164</b>                               | <b>15.190.701</b>   | <b>2.738.942</b>     | <b>2.710.198</b>     | <b>582.323</b>       |
|                   | Finansal Borçlar   | 6.969.280            | 6.625.356                                       | 1.291.591           | 2.699.826            | 2.633.939            |                      |
|                   | Ticari Borçlar   | 7.946.150            | 8.203.400                                       | 8.203.400           |                      |                      |                      |
|                   | Çalışanlara Borçlar  | 106.718              | 106.718   | 106.718             |                      |                      |                      |
|                   | Diğer Borçlar  | 5.543.910            | 5.543.910                                       | 5.543.910           |                      |                      |                      |
|                   | Ertelenmiş Gelirler  | 223                  | 223   | 223                 |                      |                      |                      |
|                   | Çalışanlara Sağlanan Faydaları Hakkın Karşılıkları   | 159.982              | 697.698   |                     |                      | 76.259               | 582.323              |
|                   | Diğer Karşılıklar  |                      |   |                     |                      |                      |                      |
|                   | Diğer Yükümlülükler  | 44.859               | 44.859  | 44.859              |                      |                      |                      |
| <b>31.12.2020</b> | <b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>   | <b>Defter Değeri</b> | <b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b> | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
|                   | <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>  | <b>19.085.238</b>    | <b>20.170.384</b>                               | <b>11.492.141</b>   | <b>2.574.240</b>     | <b>5.721.680</b>     | <b>582.323</b>       |
|                   | Finansal Borçlar   | 9.008.754            | 9.127.105                                       | 1.146.560           | 2.335.124            | 5.645.421            |                      |
|                   | Ticari Borçlar   | 6.283.498            | 6.648.789                                       | 6.648.789           |                      |                      |                      |
|                   | Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar  |                      |   | 45.324              |                      |                      |                      |
|                   | Çalışanlara Borçlar  | 45.324               | 45.324  | 45.324              |                      |                      |                      |
|                   | Diğer Borçlar  | 3.564.149            | 3.564.149                                       | 3.564.149           |                      |                      |                      |
|                   | Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinin Olumsuzlukları Değerlenen Yükümlülükler |                      |   |                     |                      |                      |                      |
|                   | Türev Araçlar  |                      |   |                     |                      |                      |                      |
|                   | Devlet Teşvik ve Yardımları  | 75.858               | 75.858  | 75.858              |                      |                      |                      |
|                   | Ertelenmiş Gelirler  | 96.194               | 697.698   |                     |                      | 76.259               | 582.323              |
|                   | Çalışanlara Sağlanan Faydaları Hakkın Karşılıkları   |                      |   |                     |                      |                      |                      |
|                   | Diğer Karşılıklar  |                      |   |                     |                      |                      |                      |
|                   | Diğer Yükümlülükler  | 11.461               | 11.461  | 11.461              |                      |                      |                      |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Yabancı Para Pozisyonu**

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

| 31.12.2021  | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para<br>birimi) | USD              | EURO | GBP |
|---|--|------------------|------|-----|
| 1. Ticari Alacaklar   |  |                  |      |     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar  | 1.255.421                                    | 94.328           |      |     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | 10.213.533                                   | 766.799          |      |     |
| 3. Diğer  |  |                  |      |     |
| <b>4. Dönen Varlıklar</b>   | <b>11.469.953</b>                            | <b>861.127</b>   |      |     |
| 5. Ticari Alacaklar   |  |                  |      |     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  |  |                  |      |     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | 23.381.668                                   | 1.755.420        |      |     |
| 7. Diğer  |  |                  |      |     |
| <b>8. Duran Varlıklar</b>   | <b>23.381.668</b>                            | <b>1.755.420</b> |      |     |
| <b>9. Toplam Varlıklar</b>  | <b>34.851.621</b>                            | <b>2.616.547</b> |      |     |
| 10. Ticari Borçlar  | 4.967.692                                    | 371.469          |      |     |
| 11. Finansal Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   |  |                  |      |     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  | <b>4.967.692</b>                             | <b>371.469</b>   |      |     |
| 14. Ticari Borçlar  |  |                  |      |     |
| 15. Finansal Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   |  |                  |      |     |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |  |                  |      |     |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler</b>   | <b>4.967.692</b>                             | <b>371.469</b>   |      |     |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /<br>(Yükümlülük) Pozisyonu |  |                  |      |     |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin<br>Tutarı            |  |                  |      |     |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin<br>Tutarı            |  |                  |      |     |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>                             | <b>29.883.929</b>                            | <b>2.245.078</b> |      |     |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)<br/>Pozisyonu</b>        | <b>-3.711.271</b>                            | <b>-277.141</b>  |      |     |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçekle<br>Uygun Değeri    |  |                  |      |     |
| 23. Döviz Varlıklarına Hedge Edilen Kısmının Tutarı**                                   |  |                  |      |     |
| 24. Döviz Yükümlülüklerine Hedge Edilen Kısmının Tutarı***                              |  |                  |      |     |
| 25. İhracat (Ortalama Kur : )   |  |                  |      |     |
| 26. İthalat   |  |                  |      |     |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| 31.12.2021  | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para<br>birimi) | USD              | EURO | GBP |
|---|--|------------------|------|-----|
| 1. Ticari Alacaklar   | 1.853.550                                    | 250.000          |      |     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar  | 713.272                                      | 96.204           |      |     |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | 4.642.421                                    | 626.153          |      |     |
| 3. Diğer  |  |                  |      |     |
| <b>4. Dönen Varlıklar</b>   | <b>7.209.243</b>                             | <b>972.356</b>   |      |     |
| 5. Ticari Alacaklar   |  |                  |      |     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  |  |                  |      |     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | 6.593.335                                    | 889.285          |      |     |
| 7. Diğer  |  |                  |      |     |
| <b>8. Duran Varlıklar</b>   | <b>6.593.335</b>                             | <b>889.285</b>   |      |     |
| <b>9. Toplam Varlıklar</b>  | <b>13.802.578</b>                            | <b>1.861.641</b> |      |     |
| 10. Ticari Borçlar  | -4.520.119                                   | -607.225         |      |     |
| 11. Finansal Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   |  |                  |      |     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  | <b>-4.520.119</b>                            | <b>-607.225</b>  |      |     |
| 14. Ticari Borçlar  |  |                  |      |     |
| 15. Finansal Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  |  |                  |      |     |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   |  |                  |      |     |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |  |                  |      |     |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler</b>   | <b>-4.520.119</b>                            | <b>-607.225</b>  |      |     |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /<br>(Yükümlülük) Pozisyonu |  |                  |      |     |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev<br>Ürünlerin Tutarı            |  |                  |      |     |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev<br>Ürünlerin Tutarı            |  |                  |      |     |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu                                    | 18.322.697                                   | 2.468.866        |      |     |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık /<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu</b>        | <b>7.086.941</b>                             | <b>953.428</b>   |      |     |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam<br>Geceğe 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 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Duyarlılık analizi**

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

| 31.12.2021                          | Kar / Zarar     |                  |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                     | Değer Kazanması | Değer Kaybetmesi |
| USD Kurunun % 10 değişmesi halinde  |                 |                  |
| 1- USD varlık / yükümlülüğü         | -370.623        | 370.623          |
| 2- USD riskinden korunan kısım (-)  |                 |                  |
| 3- USD Net Etki (1+2)               | -370.623        | 370.623          |
| EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde |                 |                  |
| 4- EURO varlık / yükümlülüğü        |                 |                  |
| 5- EURO riskinden korunan kısım (-) |                 |                  |
| 6- EURO Net Etki (1+2)              |                 |                  |
| GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde  |                 |                  |
| 7- GBP varlık / yükümlülüğü         |                 |                  |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-)  |                 |                  |
| 9- GBP Net Etki (7+8)               |                 |                  |
| <b>TOPLAM</b>                       | <b>-370.623</b> | <b>370.623</b>   |

| 31.12.2020                          | Kar / Zarar     |                  |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                     | Değer Kazanması | Değer Kaybetmesi |
| USD Kurunun % 10 değişmesi halinde  |                 |                  |
| 1- USD varlık / yükümlülüğü         | 709.722         | -709.722         |
| 2- USD riskinden korunan kısım (-)  |                 |                  |
| 3- USD Net Etki (1+2)               | 709.722         | -709.722         |
| EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde |                 |                  |
| 4- EURO varlık / yükümlülüğü        |                 |                  |
| 5- EURO riskinden korunan kısım (-) |                 |                  |
| 6- EURO Net Etki (1+2)              |                 |                  |
| GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde  |                 |                  |
| 7- GBP varlık / yükümlülüğü         |                 |                  |
| 8- GBP riskinden korunan kısım (-)  |                 |                  |
| 9- GBP Net Etki (7+8)               |                 |                  |
| <b>TOPLAM</b>                       | <b>709.722</b>  | <b>-709.722</b>  |



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 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 artırmaktır.

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

Grup, sermaye yönetimini finansal borç/özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net finansal borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur,

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.

|   | 31.12.2021        | 31.12.2020       |
|---|-------------------|------------------|
| Finansal Borçlar                          | 6.969.280         | 8.959.686        |
| Nakit ve Nakit Benzerleri (-)             | -2.766.284        | -954.333         |
| <u>Net Finansal Borçlar</u>               | <u>4.202.996</u>  | <u>8.005.353</u> |
| <br>                                      |                   |                  |
| Özkaynaklar                               | 19.898.573        | 11.754.134       |
| <u>Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar</u> | <u>15.695.577</u> | <u>3.748.781</u> |
| Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar          | 21%               | 68%              |

### **27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER**

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sonra eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 37.500 TL tutarındadır. (31 Aralık 2020: 33.000 TL).

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

### **28. RAPORLAMA TARİHİ SONRASI OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.

