

İÇİNDEKİLER

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

VARLIKLAR	Dipnot	30.9.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.164.927	954.333
Finansal Yatırımlar	5	265.944	201.713
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		265.944	201.713
Ticari Alacaklar	7	585.339	4.193.298
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		585.339	4.193.298
Diğer Alacaklar	8	310.009	258.296
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		310.009	258.296
Stoklar	10	18.146.360	12.725.848
Peşin Ödenmiş Giderler	11	96.612	101.505
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		96.612	101.505
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	5.066	5.066
Diğer Dönen Varlıklar	16	33.558	122.920
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		33.558	122.920
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		20.607.815	18.562.979
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.433.313	1.441.665
Maddi Duran Varlıklar	13	8.173.605	6.735.778
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		620	791
<i>Taşıtlar</i>		217.240	205.279
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		1.051.142	859.129
<i>Özel Maliyetler</i>		6.904.603	5.670.579
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	3.639.575	3.346.477
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		17.409	21.086
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>		3.622.166	3.325.391
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	738.909	752.473
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		13.985.402	12.276.393
TOPLAM VARLIKLAR		34.593.217	30.839.372

RODRİĞO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	30.9.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	0	78.480
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		0	78.480
<i>Banka Kredileri</i>		0	78.480
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.998.310	3.348.525
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		1.998.310	3.348.525
<i>Banka Kredileri</i>		346.464	2.977.495
<i>Kiralamadan Kaynaklı Yükümlülükler</i>		1.651.846	371.030
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	0	49.068
<i>Kredi Kartı Borçları</i>		0	49.068
Ticari Borçlar	7	7.546.118	6.283.498
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		0	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		7.546.118	6.283.498
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	85.435	45.324
Diğer Borçlar	8	5.542.873	3.564.149
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		5.542.873	3.564.149
Ertelenmiş Gelirler	11	0	75.858
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		0	75.858
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	23.806	11.461
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler</i>		23.806	11.461
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		15.196.542	13.456.363
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	4.300.915	5.532.681
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		4.300.915	5.532.681
<i>Banka Kredileri</i>		2.644.043	2.397.445
<i>Kiralamadan Kaynaklı Yükümlülükler</i>		1.656.872	3.135.236
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	142.400	96.194
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		142.400	96.194
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.443.315	5.628.875
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	15	14.953.360	11.754.134
Ödenmiş Sermaye	17	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)	17	-207.430	-194.110
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-207.430	-194.110
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-207.430	-194.110
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.856.392	2.819.723
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		4.856.392	2.819.723
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17	-1.459.688	-312.592
Net Dönem Karı/Zararı		1.175.877	-1.147.096
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		14.953.360	11.754.134
TOPLAM KAYNAKLAR		34.593.217	30.839.372

RODRİĞO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş
01 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemi Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Dipnot	01.01.2021	01.01.2020
		30.09.2021	30.09.2020
Hasılat	21	14.773.430	10.660.695
Satışların Maliyeti (-)	21	-6.041.175	-3.097.036
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		8.732.255	7.563.659
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	-1.080.124	-344.472
Pazarlama Giderleri (-)	22	-6.158.747	-5.309.720
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.527.174	1.662.569
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	-587.721	-295.531
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.432.837	3.276.505
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-8.353	-60.520
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.424.484	3.215.985
Finansman Giderleri	24	-1.305.806	-885.821
Finansman Gelirleri	24	75.203	11.898
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.193.881	2.342.062
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		-18.004	-595.619
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	18	-18.004	-595.619
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.175.877	1.746.443
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	Dipnot	01.01.2021	01.01.2020
		30.09.2021	30.09.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	17	-13.320	-90.466
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-17.760	-115.982
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		4.440	25.516
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		4.440	25.516
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		2.036.669	2.233.393
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		2.036.669	2.233.393
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)</i>		2.036.669	2.233.393
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.023.349	2.142.927
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.199.226	3.889.370

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş
01 Ocak – 30 Eylül 2021 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Net Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
1.1.2020	7.085.000	8.900	3.494.309	-103.368	762.678	-1.587.226	1.156.993	10.817.286	10.817.286
Önceki Dönem Karının Transferi	0	0	0	0	-762.678	1.156.993	-1.156.993	-762.678	-762.678
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	-90.466	2.996.071	100.492	0	3.006.097	3.006.097
Dönem Net Karı / Zararı	0	0	0	0	0	0	1.746.443	1.746.443	1.746.443
30.9.2020	7.085.000	8.900	3.494.309	-193.834	2.996.071	-329.741	1.746.443	14.807.148	14.807.148
1.1.2021	7.085.000	8.900	3.494.309	-194.110	2.819.723	-312.592	-1.147.096	11.754.134	11.754.134
Önceki Dönem Karının Transferi	0	0	0	0	0	-1.147.096	1.147.096	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	-13.320	2.036.669	0	0	2.023.349	2.023.349
Dönem Net Karı / Zararı	0	0	0	0	0	0	1.175.877	1.175.877	1.175.877
30.9.2021	7.085.000	8.900	3.494.309	-207.430	4.856.392	-1.459.688	1.175.877	14.953.360	14.953.360

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Nakit Akış Tablosudur.
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	01.01.2021	01.01.2020
	30.9.2021	30.9.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	376.161	184.126
Dönem net karı/(zararı)	1.175.877	477.975
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	1.175.877	477.975
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	-2.317.980	769.757
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	-1.515.101	101.790
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	0	50.639
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	0	50.639
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	22.447	28.845
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	28.446	28.845
<i>Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	-5.999	0
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	-128.565	-186.629
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	0	-197.865
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	0	11.236
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	-42.999	0
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	-85.566	0
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	-714.765	1.114.264
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18.004	-339.152
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	1.487.961	-1.063.606
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	-64.231	0
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3.656.957	970.079
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	0	970.079
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	3.656.957	0
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	-51.713	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	-51.713	0
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	-5.420.512	-2.260.242
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	4.893	0
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	1.348.186	-354.977
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	0	-354.977
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	1.348.186	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	40.111	0
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	1.978.724	0
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	1.978.724	0
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)	0	0
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	-75.858	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	71.404	581.534
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	71.404	685.706
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	0	-104.172
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Net Nakit Akışları	30.303	0
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.518.302	-859.106
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	9.074
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	0	9.074
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-1.518.302	-868.180
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	-1.518.302	-868.180
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1.994.764	2.066.326
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.640.582	3.069.087
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	1.640.582	3.069.087
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-3.344.546	-1.002.761
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	-3.344.546	-1.002.761
Ödenen Faiz	-290.800	0
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C)	-3.136.905	1.391.346
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	3.347.499	0
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (A+B+C+D)	210.594	1.391.346
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	954.333	445.523
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	1.164.927	1.836.869

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Merter M. Nesih Özmen Mah. Fatih C. Kasım Sok. No:35/A Böl. 5 Kat 2/3/4/5 Güngören – İSTANBUL adresinde 75 personel ile faaliyet göstermekte olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü 384695 sicil numarası ile ticari faaliyeti tescil edilmiş ve Merter Vergi Dairesi'nin 470 009 6670 numaralı mükellefidir.

Rodrigo markası ile erkek giyim ve moda alışveriş mağazası olarak, Bakır ve Pirinç 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 Terizler Sitesi- İSTANBUL adresinde yurt içi şubeleri, ayrıca Bakı Şehri Nesimi Rayonu, Enver Kasımlı ev 72 menzil 141 Azerbaycan, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Tebriz küçesi 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, Grup ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.9.2021	
<u>Nominal Sermaye</u>	<u>Oran</u>	<u>Tutar</u>
BEKİR KÜÇÜKDOĞAN	42,40%	3.004.128
HURİYE KÜÇÜKDOĞAN	1,14%	80.925
CÜNEYT KÜÇÜKDOĞAN	1,62%	113.906
ENVER KÜÇÜKDOĞAN	1,38%	97.737
AYFER GÜLTEKİN	0,56%	40.000
HALKA ARZ EDİLEN KISIM	52,90%	3.748.304
Toplam	100%	7.085.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını, SPK tarafından belirlenen prensipler doğrultusunda, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatına uygun muhasebe ilkelerine göre tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGG tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar haricinde maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Grup'un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Standartlarda Değişiklik ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **TFRS 16 'Kiralama- COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler,** TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.** Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara

izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, grup bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir Grup'un hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

3.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3.2 Ticari Alacaklar, Değer Düşüklüğü Karşılığı ve Beklenen Kredi Zararları

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir. Ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı gelirleri “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” içerisinde raporlanmaktadır.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Grup geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

3.3 Stoklar

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

3.4 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, kayıtlı değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değeri ile muhasebeleştirilir. Ticari borçlara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı giderleri “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” içerisinde raporlanmaktadır.

3.5 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dâhil edilmektedir.

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki duran varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen duran varlıklar, diğer maddi duran varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Grup'a aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dâhil edilir veya uygunsuz, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Her raporlama döneminde, varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömür
Binalar	50 yıl
Tesis ve ekipmanlar	3-50 yıl
Taşıtlar	3-50 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel Maliyetler	8-35 yıl

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar lisans hakları, yazılımlar ve araştırma ve geliştirme haklarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, tahmini ekonomik ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabii tutulmaktadır.

Lisanslar

Lisanslar tarihi maliyet değeriyle gösterilmektedir. Lisansların sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş amortisman düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilir. Lisansların amortismanları, tahmini faydalı ömürleri boyunca maliyet değerleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömür
Yazılım, Lisans ve Programlar	5-20 yıl

3.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir finansal durum tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

3.8 Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır.

Grup'un, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

3.9 Paylara İlişkin Primler

Paylara ilişkin primler, Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak paylarının nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu payların nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

3.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar özkaynaklar olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir. Alınacak temettüleri ise ilan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir.

3.11 Kazanç Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari Dönem Vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen Vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

3.12 Hasılat

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, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup 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:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, 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

Grup, 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 bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, 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, Grup, 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. Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Grup, 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
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un 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, Grup, hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, 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 ayırmaktadır.

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.

3.13 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler

Yabancı para biriminden yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği 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.

	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
USD		
<i>Alış</i>	8,8785	7,4142
<i>Satış</i>	8,8945	7,4439
EURO		
<i>Alış</i>	10,2933	9,1101
<i>Satış</i>	10,3118	9,1466

3.14 Krediler ve Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan diğer maliyetleri içerir.

3.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Tanımlanan Fayda Planı

Grup yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan Katkı Planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk etikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Diğer Faydalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

3.16 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.

3.16.1 Yeniden Yapılandırma

Grup, 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.

3.16.2 Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler

Eğer Grup 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, Grup sözleşme ile ilgili varlıklara değer düşüklüğü muhasebeleştirilir.

3.17 İlişkili Taraflar

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

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

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

(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı Grup'un 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 Grup'un üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir.

3.18 Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'deki şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de hesaplanarak bulunmuştur.

3.19 Nakit Akışının Raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3.20 Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

3.21 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

3.22 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

3.23 Kiralamalar

Grup – Kiracı Olarak

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirterek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - o Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - o Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinde ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır.

Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken Kira Ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 "Kiralamalar" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup - Kiralayan Olarak

Grup'un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

3.24 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar notunda belirtilmiştir.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda her türlü geçici farklar ve yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen vergi avantajları dikkate alınarak hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un gelecek dönemlerde vergilendirilebilir kârının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlıkları kaydedilmiştir.
- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 3.5 ve 3.6'da belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa / tükenme payı ayırmaktadır.

3.25 Konsolidasyon Esasları

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

3.26.1. İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.26.2 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı kârında muhasebeleştirilir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.9.2021	31.12.2020
Kasa	883.629	724.666
Bankalar	281.298	229.667
<i>Vadesiz Mevduat - TL</i>	281.298	170.135
<i>Vadesiz Mevduat - Yabancı Para</i>	0	59.532
Toplam	1.164.927	954.333
Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklama	30.9.2021	30.9.2020
Nakit ve Nakit Benzerleri (+)	1.164.927	2.235.407
Vadeli Mevduatlar (-)	265.944	0
Raporlanan Nakit ve Nakit Benzerleri	1.164.927	2.235.407

5 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.9.2021	31.12.2020
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	265.944	201.713
<i>Kredi Kartı Alacakları</i>	265.944	201.713
Toplam	265.944	201.713

6 FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.9.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Kredi Borçları	0	78.480
Toplam	0	78.480

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.9.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Kredi Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	346.464	2.977.495
Kiralama Yükümlülükleri	1.651.846	371.030
Toplam	1.998.310	3.348.525

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	30.06.2021	31.12.2020
Kredi Kartı Borçları	0	49.068
Toplam	0	49.068

Uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.9.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Kredi Borçları	2.644.043	2.397.445
Finansal Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	1.656.872	0
Kiralama Yükümlülükleri	0	3.135.236
Toplam	4.300.915	5.532.681

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	30.9.2021	31.12.2020
0-3 ay	1.158.726	574.225
3-12 AY	2.003.102	2.456.835
1-5 yıl	1.561.440	4.179.831
Toplam	4.723.268	7.210.891

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Rapor tarihi itibarıyla ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir.

Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli	30.9.2021	31.12.2020
Alıcılar	387.538	3.950.954
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	387.538	3.950.954
Alacak Senetleri	204.700	287.660
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çek ve Senetler</i>	204.700	287.660
Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Reeskont)	-6.899	-45.316
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Faiz Gelirleri</i>	-6.899	-45.316
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.558.317	2.564.316
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)	-2.558.317	-2.564.316
Toplam	585.339	4.193.298

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları	30.9.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	-2.564.316	-2.564.316
Dönem İçi Tahsilatlar ve İptaller	5.999	0
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılıklar	0	0
Dönem Sonu Bakiyesi	-2.558.317	-2.564.316

Rapor tarihi itibarıyla ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar - Kısa Vadeli	30.9.2021	31.12.2020
Satıcılar	1.319.739	770.803
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	1.319.739	770.803
Borç Senetleri	6.677.236	5.877.986
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Borç Senetleri</i>	6.677.236	5.877.986
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-450.857	-365.291
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Borç Senetleri</i>	-450.857	-365.291
Toplam	7.546.118	6.283.498

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacak ve borçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli	30.9.2021	31.12.2020
Diğer Alacaklar	310.009	258.296
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	310.009	258.296
Toplam	310.009	258.296

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	30.9.2021	31.12.2020
<u>Diğer Borçlar - Kısa Vadeli</u>	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ortaklara Borçlar	5.542.873	3.564.149
Toplam	5.542.873	3.564.149

9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.9.2021	31.12.2020
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar</u>	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Personele Borçlar	58.702	32.833
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	26.733	12.491
Toplam	85.435	45.324

10 STOKLAR

	30.9.2021	31.12.2020
<u>Kısa Vadeli Stoklar</u>	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
İlkmadde ve Malzeme*	1.037.061	1.066.795
Yarı Mamüller Üretim	1.017.601	792.871
Mamul Stokları	452.227	998.395
Ticari Mallar**	15.639.471	9.867.787
Toplam	18.146.360	12.725.848

**İlk madde ve malzeme olarak raporlanan tutardan 26.161 TL'si vadeli alışlardan kaynaklı olarak stok maliyetinden indirilmiştir.

** Ticari mallar olarak raporlanan tutardan 154.592 TL'si vadeli alışlardan kaynaklı olarak stok maliyetinden indirilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla stoklar 8.240.000,00 TL bedel ile sigorta teminatı altına alınmıştır.

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.9.2021	31.12.2020
<u>Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli</u>	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	54.199	19.038
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Gelecek Aylara Ait Giderler*</i>	<i>54.199</i>	<i>19.038</i>
Verilen Sipariş Avansları	42.413	82.467
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	<i>42.413</i>	<i>82.467</i>
Toplam	96.612	101.505
<u>Ertelenmiş Gelirler - Kısa Vadeli</u>	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Alınan Sipariş Avansları	0	75.858
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları</i>	<i>0</i>	<i>75.858</i>
Toplam	0	75.858

12 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR

	30.9.2021	31.12.2020
<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar</u>	<u>30.9.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	5.066	5.066
Toplam	5.066	5.066

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2021	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30.9.2021
Brüt Değeri					
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.357	0	0	0	12.357
Taşıtlar	323.076	0	0	21.535	344.611
Mobilya ve Demirbaşlar	1.008.163	42.550	0	157.412	1.208.125
Özel Maliyetler	9.611.501		0	1.291.673	10.903.174
Toplam	10.955.097	42.550	0	1.470.620	12.468.267
	01.01.2021	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30.9.2021
Birikmiş Amortismanlar					
Tesis, Makine ve Cihazlar	-11.566	-171	0	0	-11.737
Taşıtlar	-117.797	-9.576	0	0	-127.373
Mobilya ve Demirbaşlar	-149.034	-7.947	0	0	-156.981
Özel Maliyetler	-3.940.922	-57.649	0		-3.998.571
Toplam	-4.219.319	-75.343	0	0	-4.294.662
Net Defter Değeri	6.735.778			1.470.620	8.173.605

Rapor tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar raporlama tarihi itibarıyla 1.646.160,00 TL bedel ile sigorta teminatı altına alınmıştır.

	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2020
Brüt Değeri					
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.932	0	0	0	12.932
Taşıtlar	202.532	102.420	0	18.125	323.077
Mobilya ve Demirbaşlar	1.209.257	33.668	0	-234.762	1.008.163
Özel Maliyetler	7.379.874	73.799	0	2.156.615	9.610.288
Toplam	8.804.595	209.887	0	1.939.978	10.954.460
	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2020
Birikmiş Amortismanlar					
Tesis, Makine ve Cihazlar	-11.913	-229	0	0	-12.142
Taşıtlar	-115.011	-6.401	0	3.615	-117.797
Mobilya ve Demirbaşlar	-535.354	-7.599	0	393.919	-149.034
Özel Maliyetler	-2.845.382	-1.686.852	0	592.525	-3.939.709
Toplam	-3.507.660	-1.701.081	0	990.059	-4.218.682
Net Defter Değeri	5.296.935				6.735.778

14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Brüt Değeri	01.01.2021	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.9.2021
Kullanım Hakkı Varlıkları	5.757.079	620.815	0	6.377.894
Markalar	44.261	0	0	44.261
Lisanslar	0	0	0	0
Haklar	0	0	0	0
Program ve Yazılımlar	39.983	0	0	39.983
Toplam	5.841.323	620.815	0	6.462.138

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.9.2021
Kullanım Hakkı Varlıkları	-2.469.595	-286.132	0	-2.755.727
Markalar	-23.175	-3.678	0	-26.853
Program ve Yazılımlar	-39.983	0	0	-39.983
Toplam	-2.532.753	-289.810	0	-2.822.563

Net Defter Değeri	3.308.570			3.639.575
--------------------------	------------------	--	--	------------------

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
Toplam	84.244	5.794.986	0	5.879.230

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
Toplam	-57.256	-2.475.497	0	-2.532.753

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

15 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Brüt Değeri	01.01.2021	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.9.2021
Arsalar	480.000	0	0	480.000
Binalar	1.025.000	0	0	1.025.000
Toplam	1.505.000	0	0	1.505.000
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.9.2021
Binalar	-63.335	-8.352	0	-71.687
Toplam	-63.335	-8.352	0	-71.687
Net Defter Değeri	1.441.665			1.433.313

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
Toplam	1.505.000	0	0	1.505.000
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	-52.167	-11.168	0	-63.335
Toplam	-52.167	-11.168	0	-63.335
Net Defter Değeri	1.452.833			1.441.665

16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.9.2021	31.12.2020
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	28.596	46.554
Personel Avansları	4.962	76.366
<i>İlişkili Tarafa Avanslar</i>	4.962	69.221
<i>İlişkili Olmayan Tarafa Avansalar</i>	0	7.145
Toplam	33.558	122.920

	30.9.2021	31.12.2020
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	23.806	11.461
Toplam	23.806	11.461

17 ÖZKAYNAKLAR

	30.9.2021		31.12.2020	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Nominal Sermaye				
BEKİR KÜÇÜKDOĞAN	42,40%	3.004.128	42,57%	3.016.389
HURİYE KÜÇÜKDOĞAN	1,14%	80.925	3,39%	240.000
CÜNEYT KÜÇÜKDOĞAN	1,62%	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
Toplam	100%	7.085.000	100%	7.085.000

Diğer kapsamlı gelirden raporlanan tutarların detayları aşağıdaki gibidir:

	30.9.2021	31.12.2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-266.619	-248.859
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	59.189	54.749
Toplam	-207.430	-194.110

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, 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. Rapor tarihi itibarıyla Grup'un yasal yedeği bulunmamaktadır.

18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	31.12.2020
Ertelenen Vergi Gelir/Gideri	-18.004	-595.619
Toplam Vergi Gelir/Gideri	-18.004	-595.619

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	30.9.2021		31.12.2020	
	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	142.400	26.174	96.194	21.163
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	1.008.271	641.079	2.564.316	564.150
Reeskont Faiz Giderleri	6.899	94.142	548.637	120.700
Kur ve Kredi Faiz Tahakkuku	0	0	399.692	87.932
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	1.928.515	385.703	551.973	121.434
Geçmiş Yıl İndirilebilir Mali Zarar	320.406	80.102	0	0
Ertelenen Vergi Varlığı		1.227.199		915.379
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	0	-235.837	191.888	-42.215
Reeskont Faiz Geliri	450.857	-107.538	548.591	-120.690
Reeskont Faiz Geliri	0	0	0	0
Kıdem Aktüeryal Kazanç	0	0	0	0
		0	0	0
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		-343.375		-162.905
Net		883.823		752.473

Vergi Gelir Gideri	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	873.907	400.164
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-134.998	352.309
Dönem sonu kapanış bakiyesi	738.909	752.473

19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	142.400	96.194
Toplam	142.400	96.194

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

	30.9.2021	31.12.2020
	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Çalışma süresi		
Zam Oranı	7,00%	7,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	55%	55%
Kıdem tazminatı tavanı	7.639	7.117

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Kıdem Tazminatı	96.194	71.326
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	16.586	-127.532
Faiz Maliyeti	13.900	9.317
Cari Hizmet Maliyeti	33.480	26.747
Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	-17.760	116.336
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	142.400	96.194

20 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.9.2021	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 \$

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.9.2021	31.12.2020
Dava Karşılıkları	1.250.295	1.250.295
<i>İşçi Davaları Karşılıkları</i>	140.715	140.715
<i>İcra Davaları Karşılıkları</i>	1.109.580	1.109.580
Toplam	1.250.295	1.250.295

	30.9.2021	31.12.2020
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	3.459.012	14.138.505
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler		
D Diğer verilen TRİ'ler		
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		
Toplam	3.459.012	14.138.505

	30.9.2021	31.12.2020
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
Satış Gelirleri	14.858.234	10.826.957
<i>Yurtiçi Satışlar</i>	14.305.871	10.670.110
<i>Yurtdışı Satışlar</i>	0	79.280
<i>Diğer Gelirler</i>	552.363	77.567
Brüt Satışlar	14.858.234	10.826.957
Satış İadeleri	-84.804	-164.504
Diğer İndirimler	0	-1.758
Net Satışlar	14.773.430	10.660.695
Satışların Maliyeti	-6.041.175	-3.097.036
Brüt Satış Karı	8.732.255	7.563.659
	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
ÜRETİM MALİYETİ		
<i>Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri</i>	1.265.102	1.531.552
<i>Direkt İşçilik Giderleri</i>	0	0
<i>Genel Üretim Giderleri</i>	213.460	196.626
<i>Yarı mamul Kullanımı</i>	-224.730	977.670
<i>Dönembaşı Stok (+)</i>	792.871	1.449.092
<i>Dönemsonu Stok (-)</i>	-1.017.601	-471.422
Üretilen Mamul Maliyeti	1.253.832	2.705.848
Mamul Stoklarında Değişim	546.168	-389.001
<i>Dönembaşı Stok (+)</i>	998.395	1.159.394
<i>Dönemsonu Stok (-)</i>	-452.227	-1.548.395
A. SATILAN MAMUL MALİYETİ	1.800.000	2.316.847
Ticari Faaliyet		
<i>Dönembaşı Ticari Mallar Stoku (+)</i>	8.494.349	8.003.541
<i>Dönem içi Alışlar (+)</i>	5.682.060	5.394.211
<i>Dönemsonu Ticari Mallar (-)</i>	-9.935.234	-12.689.948
B. SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	4.241.175	707.804
C. SATILAN HİZMET MALİYETİ	0	72.385
SATIŞLARIN MALİYETİ (A+B+C)	6.041.175	3.097.036

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

22 FAALİYET GİDERLERİ

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
<u>Genel Yönetim Giderleri</u>		
Personel Giderleri	0	18.846
Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri	81.190	31.344
Vergi Resim Harç Giderleri	16.048	6.016
Kira Giderleri	0	30.000
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	15.812	20.432
Danışmanlık Hizmeti Giderleri	0	0
Kırtasiye Giderleri	0	0
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	16.585	0
Noter ve Aidat Giderleri	10.042	14.398
Üyelik Ücreti	356.214	220.281
İzin Karşılık Giderleri	0	0
Diğer Giderler	517.873	3.155
Amortisman Gideri	66.360	0
Toplam	1.080.124	344.472

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
<u>Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>		
Seyahat Giderleri	155.854	118.709
Kira Giderleri	1.585.718	1.860.421
Personel Giderleri	1.816.613	1.095.792
Kargo ve Posta Giderleri	626.030	901.137
Akarkayıt ve Sigorta Giderleri	47.240	17.254
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	270.017	393.924
Ciro Primleri	0	32.730
Reklam ve İlan Giderleri	106.979	425.593
Diğer Giderler	772.556	371.868
Amortisman Giderleri	760.845	71.048
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	16.895	21.244
Toplam	6.158.747	5.309.720

23 DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
<u>Diğer Gelirler</u>		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.000	237.950
Diğer Gelirler	11.294	32.363
Reeskont Faiz Gelirleri	500.755	0
Vade Farkı Geliri	0	0
Ticari Kur Farkı Geliri	1.009.125	1.392.256
Teşvik Gelirleri	0	0
Toplam	1.527.174	1.662.569

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
<u>Diğer Giderler</u>		
Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Giderleri	0	236.352
Vade Farkı Gideri	0	0
Karşılık Giderleri	0	43.918
Tahsili İmkansız Hale Gelen Hesapların Kapatılması	0	0
Diğer Giderler	215.531	15.261
Reeskont Faiz Giderleri	372.190	0
Toplam	587.721	295.531

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

24 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
Finansal Gelirler		
Kur Farkı Geliri	1.353	0
Faiz Geliri	73.850	11.898
Toplam	75.203	11.898
	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
Finansal Giderler		
Kur Farkı Gideri	892.970	601.287
Faiz Gideri	412.836	284.534
Toplam	1.305.806	885.821
	1.1.2021	1.1.2020
	30.9.2021	30.9.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Gideri	8.353	60.520
Toplam	8.353	60.520

25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30.9.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlar		
Diğer Borçlar	5.542.873	3.564.149
<i>Ortaklara Borçlar</i>	5.542.873	3.564.149
	5.542.873	3.564.149

RODRİĞO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

26 FİNANSAL RİSK

Kredi Riski

30.9.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski		992.851		275.827	543.117
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		992.851		275.827	543.117
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.558.317			
- Değer düşüklüğü (-)		-2.558.317			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski		4.193.298		258.296	229.667
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		4.193.298		258.296	229.667
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.564.316			
- Değer düşüklüğü (-)		-2.564.316			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Likidite Riski

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

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

30.9.2021						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	19.639.857	19.070.055	14.807.815	2.042.218	1.637.699	582.323
Finansal Borçlar	6.299.225	4.723.268	1.158.726	2.003.102	1.561.440	
Ticari Borçlar	7.546.118	7.996.975	7.996.975			
Çalışanlara Borçlar	85.435	85.435	85.435			
Diğer Borçlar	5.542.873	5.542.873	5.542.873			
Ertelenmiş Gelirler						
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	142.400	697.698		39.116	76.259	582.323
Diğer Karşılıklar						
Diğer Yükümlülükler	23.806	23.806	23.806			

31.12.2020						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	19.085.238	18.254.170	10.919.806	2.495.951	4.256.090	582.323
Finansal Borçlar	9.008.754	7.210.891	574.225	2.456.835	4.179.831	
Ticari Borçlar	6.283.498	6.648.789	6.648.789			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar						
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 Sözle						
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan						
Türev Araçlar						
Devlet Teşvik ve Yardımları						
Ertelenmiş Gelirler	75.858	75.858	75.858			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	96.194	697.698		39.116	76.259	582.323
Diğer Karşılıklar						
Diğer Yükümlülükler	11.461	11.461	11.461			

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Kur Riskine Duyarlılık

30.09.2021 tarihi itibarıyla, orijinal yabancı para ve TL karşılıkları cinsinden varlık ve yükümlülük tutarları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

30.9.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3.743.700	421.659	
2a. Parasal Finansal Varlıklar			
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Diğer			
4. Dönen Varlıklar	3.743.700	421.659	
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	11.692.248	1.316.917	
7. Diğer			
8. Duran Varlıklar	11.692.248	1.316.917	
9. Toplam Varlıklar	15.435.947	1.738.576	
10. Ticari Borçlar			
11. Finansal Yükümlülükler			
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler			
13. Kısa Vadeli Yükümlükler			
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	1.350.676	30.932	104.303
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.350.676	30.932	104.303
18. Toplam Yükümlülükler	1.350.676	30.932	104.303
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	14.085.271	1.707.644	-104.303
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	2.393.023	390.727	-104.303
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri			
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı**			
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı***			
25. İhracat (Ortalama Kur :)			
26. İthalat			

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
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				
4. Dönen Varlıklar		7.209.243	972.356	
5. Ticari Alacaklar				
6a. Parasal Finansal Varlıklar				
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar		6.593.335	889.285	
7. Diğer				
8. Duran Varlıklar		6.593.335	889.285	
9. Toplam Varlıklar		13.802.578	1.861.641	
10. Ticari Borçlar		4.520.119	607.225	
11. Finansal Yükümlülükler				
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler				
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler				
13. Kısa Vadeli Yükümlükler		4.520.119	607.225	
14. Ticari Borçlar				
15. Finansal Yükümlülükler				
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler				
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler				
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler				
18. Toplam Yükümlülükler		4.520.119	607.225	
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu				
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı				
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı				
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu		9.282.459	1.254.416	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu		-1.953.297	-261.021	
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı				
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı				
25. İhracat				
26. İthalat				

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

30.9.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	347.532	-347.532
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	347.532	-347.532
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	-107.555	107.555
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- EURO Net Etki (1+2)	-107.555	107.555
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP varlık / yükümlülüğü		
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)		
TOPLAM	239.977	-239.977

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)		
TOPLAM	709.722	-709.722

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Eylül 2021 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

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

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.

	30.9.2021	31.12.2020
Finansal Borçlar	6.299.225	8.959.686
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	-1.164.927	-954.333
Net Finansal Borçlar	5.134.298	8.005.353
Özkaynaklar	14.953.360	11.754.134
Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar	9.819.062	3.748.781
Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar	34%	68%