

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	11
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
5. FİNANSAL BORÇLAR.....	25
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	25
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	26
9. STOKLAR	26
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
11. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR.....	27
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
16. ÖZKAYNAKLAR.....	30
17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	31
19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
21. FAALİYET GİDERLERİ	33
22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ	33
23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER.....	33
24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34
25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN OLAYLAR.....	34
26. FİNANSAL RİSK	35

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Dipnot		
	No	30.06.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.836.869	445.523
Ticari Alacaklar	5	3.793.158	4.755.985
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		3.793.158	4.755.985
Diğer Alacaklar	7	344.192	854.828
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.103	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		341.089	854.828
Stoklar	9	13.976.772	11.716.530
Peşin Ödenmiş Giderler	10	259.374	269.365
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		259.374	269.365
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	1.496	7.431
Diğer Dönen Varlıklar	15	99.293	68.482
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		99.293	68.482
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		20.311.154	18.118.144
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	1.447.295	1.452.833
Maddi Duran Varlıklar	12	6.063.212	5.296.935
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		906	1.019
<i>Taşıtlar</i>		97.735	87.521
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		768.052	673.903
<i>Özel Maliyetler</i>		5.196.519	4.534.492
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	23.565	26.988
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		23.565	26.988
Peşin Ödenmiş Giderler		127.532	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		127.532	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı		674.371	339.778
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		8.335.975	7.116.534
TOPLAM VARLIKLAR		28.647.129	25.234.678

RODRİĞO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

KAYNAKLAR	Dipnot		
	No	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	246.921	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		246.921	0
<i>Banka Kredileri</i>		246.921	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.764.121	2.528.752
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		2.764.121	2.528.752
<i>Banka Kredileri</i>		2.764.121	2.528.752
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	28.742	43.247
<i>Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler</i>		28.742	43.247
Ticari Borçlar	6	5.935.252	6.290.229
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		5.935.252	6.290.229
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	28.824	34.589
Diğer Borçlar	7	2.972.927	3.030.067
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.972.927	3.030.067
Ertelenmiş Gelirler	10	22.759	62.759
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		22.759	62.759
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	14.270	15.537
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler</i>		14.270	15.537
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		12.013.816	12.005.180
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	3.998.324	2.340.886
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		3.998.324	2.340.886
<i>Banka Kredileri</i>		3.998.324	2.340.886
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	91.471	71.326
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		91.471	71.326
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.089.795	2.412.212
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	16	7.085.000	7.085.000
Sermaye Düzeltme Farkları		8.900	8.900
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		3.494.309	3.494.309
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	16	-96.582	-103.368
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-96.582	-103.368
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		-96.582	-103.368
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.876.942	762.678
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		1.876.942	762.678
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-303.026	-1.587.226
Net Dönem Karı/Zararı		477.975	1.156.993
TOPLAM ÖZKAYNAKALAR		12.543.518	10.817.286
TOPLAM KAYNAKLAR		28.647.129	25.234.678

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş
01 Ocak – 30 Haziran 2020 Dönemi Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Dipnot No	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Hasılat	19	5.676.086	7.003.160
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Hasılat</i>		5.676.086	7.003.160
Satışların Maliyeti (-)	19	-1.726.386	-1.722.583
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Maliyet</i>		-1.726.386	-1.722.583
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		3.949.700	5.280.577
BRÜT KAR (ZARAR)		3.949.700	5.280.577
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	-286.857	-628.466
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Genel Yönetim Gideri</i>		-286.857	-628.466
Pazarlama Giderleri (-)		-3.225.926	-3.742.391
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Pazarlama Gideri</i>		-3.225.926	-3.742.391
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	239.709	1.204.002
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Diğer Gelirler</i>		239.709	1.204.002
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	-52.617	-670.779
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Diğer Giderler</i>		-52.617	-670.779
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		624.009	1.442.943
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-57.705	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan - Yatırım Giderleri</i>		-57.705	0
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		566.304	1.442.943
Finansman Giderleri	22	-1.020.777	-959.775
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Finansman Giderleri</i>		-1.020.777	-959.775
Finansman Gelirleri	22	595.941	197.439
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Finansman Gelirleri</i>		595.941	197.439
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		141.468	680.607
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		336.507	-425.025
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	16	336.507	-425.025
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		477.975	255.582
DÖNEM KARI (ZARARI)		477.975	255.582
Ana Ortaklık Payları		477.975	255.582
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	Dipnot No	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	15	6.786	9.473
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		8.700	5.929
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>		-1.914	3.544
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi</i>		-1.914	3.544
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.114.264	621.812
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		1.114.264	621.812
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)</i>		1.114.264	621.812
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.121.050	631.285
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.599.025	886.867

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş
01 Ocak – 30 Haziran 2020 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primlrei / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Önceki Yıl Kar/Zararı	Dönem Net Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları				
1.01.2019	7.085.000	8.900	3.494.309	-19.574	-71.087	-2.560.577	1.014.351	8.951.322	8.951.322
Transferler	0	0	0	0	0	1.014.351	-1.014.351	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	4.551	621.812	0	255.582	881.945	881.945
30.06.2019	7.085.000	8.900	3.494.309	-15.023	550.725	-1.546.226	255.582	9.833.267	9.833.267
1.01.2020	7.085.000	8.900	3.494.309	-103.368	762.678	-1.587.226	1.156.993	10.817.286	10.817.286
Transferler	0	0	0	0	-762.678	1.156.993	-1.156.993	-762.678	-762.678
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	6.786	1.876.942	127.207	477.975	2.488.910	2.488.910
Dönem Net Kar/Zararı	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30.06.2020	7.085.000	8.900	3.494.309	-96.582	1.876.942	-303.026	477.975	12.543.518	12.543.518

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Nakit Akış Tablosudur.
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	184.126	-183.849
Dönem net karı/(zararı)	477.975	255.582
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	477.975	255.582
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	769.757	1.156.469
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	101.790	49.606
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	50.639	-169.813
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	<i>50.639</i>	<i>-139.939</i>
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	<i>0</i>	<i>-29.874</i>
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	28.845	27.450
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	<i>28.845</i>	<i>27.450</i>
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	-186.629	197.562
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	<i>-197.865</i>	<i>0</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	<i>11.236</i>	<i>0</i>
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	<i>0</i>	<i>561.900</i>
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	<i>0</i>	<i>-364.338</i>
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	1.114.264	621.812
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	-339.152	429.852
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	-1.063.606	-1.587.872
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	970.079	1.019.716
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	<i>970.079</i>	<i>1.019.716</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	0	-234.986
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	<i>0</i>	<i>-234.986</i>
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	-2.260.242	-2.272.299
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	0	12.392
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	-354.977	-193.521
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	<i>-354.977</i>	<i>-193.521</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	0	14.304
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	0	-10.162
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	581.534	76.684
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	<i>685.706</i>	<i>76.260</i>
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	<i>-104.172</i>	<i>424</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	0	-8.028
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-859.106	-109.514
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9.074	0
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	<i>9.074</i>	<i>0</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-868.180	-109.514
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	<i>-868.180</i>	<i>-109.514</i>
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.066.326	77.816
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.069.087	1.052.637
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	<i>3.069.087</i>	<i>1.052.637</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	-1.002.761	-1.418.597
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	<i>-1.002.761</i>	<i>-1.418.597</i>
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	0	443.776
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerinden Net Artış (Azalış) (A+B+C)	1.391.346	-215.547
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)	1.391.346	-215.547
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	445.523	1.880.697
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	1.836.869	1.665.150

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 88 personel ile faaliyet göstermekte olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü 384695 sicil numarası ile ticari faaliyeti tescil edilmiş ve Merter Vergi Dairesi'nin 470 009 6670 numaralı mükellefidir.

Rodrigo markası ile erkek giyim ve moda alışveriş mağazası olarak, Bakır ve Pirinç San. Sit. Hürriyet Cad. No: 26/5 Beylikdüzü – İSTANBUL adresinde yurt içi şubesi, ayrıca Az1052, Bakı Şeheri Nerimanov Rayonu, Aliyar Aliyev, Ev 26, Menzil 459, 1956-1989-Cu Azerbaycan adresinde yurt dışı şubeleri ile faaliyetini sürdürmektedir.

	30.06.2020		31.12.2019	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Bekir Küçükdoğan	42,40%	3.004.128	42,43%	3.006.010
Huriye Küçükdoğan	2,55%	180.925	2,55%	180.925
Cüneyt Küçükdoğan	2,55%	180.925	2,55%	180.925
Enver Küçükdoğan	2,55%	180.925	2,55%	180.925
Ayfer Gültekin	1,01%	71.597	1,01%	71.597
Halka Açık Kısım	48,93%	3.466.500	48,90%	3.464.618
Toplam	100%	7.085.000	100%	7.085.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Uygunluk Beyanı

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

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

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

2.2. Ölçüm Esasları

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

2.3. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni hasılat standardı, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirerek müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni Standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde sözleşmede yer alan mal ve hizmetlere ilişkin performans yükümlülüklerinin ayrıştırılması ve hasılatın zamana yayılarak muhasebeleştirilmesi konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin gerçeğe uygun değerden ziyade,

Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. TFRS 15, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 15'i uygulaması durumunda yukarı belirtilen işlemler ile ilgili ilk değerlendirmelerini yapmış olup, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

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

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

TFRS Yorum 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

KGK tarafından Aralık 2017'de verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere TFRS Yorum 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. Hangi tarihli döviz kurunun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, işlem tarihi peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans bedelinin bulunduğu durumlarda, her bir avans bedeli için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. TFRS Yorum 22, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS Yorum 22'nin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK tarafından Aralık 2017'de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 "Hisse Bazlı Ödemeler" Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler; i) ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, ii) stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve iii) nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 2'nin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 40 Değişikliği - Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

KGK tarafından Aralık 2017'de yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkul üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılncaya (finansal tablodan çıkarılncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 40'ın uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017'de yayımlanan "TFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler: 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması"

TFRS'leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların ölçümünde bu işletmelerin TFRS 9'a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 9'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından 17 Haziran 2017'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır.

UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştireceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir.

UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak

muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

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

3.1. Konsolidasyon Esasları

3.1.1. İşletme Birleşmeleri

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

Şirket satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir.

- i) Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- ii) İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların muhasebeleştirilmiş değeri; artı
- iii) Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa, 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 bildirilmiş olması ve ortakların da bu duruma itiraz etmemiş olması,
- (ii) Ana ortaklığın borçlanma araçlarının ya da özkaynağa dayalı finansal araçlarının kamuya açık bir piyasada (yerel ve bölgesel piyasalar da dâhil olmak üzere, yerli veya yabancı bir sermaye piyasasında veya tezgâh üstü piyasada) işlem görmüyor olması,
- (iii) Ana ortaklığın, herhangi bir finansal aracın kamuya açık bir piyasada ihracı için bir sermaye piyasası otoritesine veya düzenleyici diğer bir kuruma, 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

3.2. İlişkili Taraflar

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

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

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

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

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

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

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

3.3. Yabancı Para

3.3.1. Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler

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

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

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

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

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

	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
USD			
Alış	6,8432	5,9400	5,7551
Satış	6,8555	5,9507	5,7654
EURO			
Alış	7,6720	6,6621	6,5507
Satış	7,6858	6,6741	6,5625

3.4. Finansal Araçlar

3.4.1. Türev Olmayan Finansal Araçlar

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Şirket'in vadeye kadar elde tutma niyeti ve kabiliyeti olduğu borçlanma senetleri varsa, bu finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerine varsa doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. Vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilir.

Vadeye kadar elde tutulacak varlıklar alacak senetlerinden oluşmaktadır.

Krediler ve alacaklar

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

3.4.2. Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

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

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

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

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

3.4.3. Sermaye

Adi hisse senetleri

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

3.5. Maddi Duran Varlıklar

3.5.1. Muhasebeleştirme ve Ölçüm

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

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

- i) Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri

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

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

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

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

3.5.2. Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkullere Sınıflandırma

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

3.5.3. Sonradan Oluşan Maliyetler

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

3.5.4. Amortisman

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

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

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

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

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

3.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

3.6.1. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

3.6.2. Sonradan Oluşan Maliyetler

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

3.6.3. İtfa Payları

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

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

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

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

3.7. Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkuller

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

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

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

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

3.8. Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

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

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

3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

3.9.1. Türev Olmayan Finansal Varlıklar

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

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

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Şirket, itfa edilmiş maliyetler ile ölçülen finansal varlıklardaki (kredi ve alacaklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar) değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde, hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleştirilmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

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

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklardaki değer düşüklüğü, finansal varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve kredi ve alacaklarda veya vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymet yatırımlarında bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan faiz iskonto edilmek suretiyle kayıtlara

alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş ulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

3.9.2. Finansal Olmayan Varlıklar

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

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da nakit yaratan birimdeki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerin göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere ayrılır. Faaliyet bölümü tavanı testine tabi olmak şartıyla, şerefiyenin dağıtılmış olduğu nakit yaratan birimler şerefiye değer düşüklüğü testinin yapıldığı seviyede toparlanır. Böylelikle şerefiyenin iç raporlama amaçlı izlendiği en düşük seviye yansıtılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye, değer düşüklüğü testi için birleşe sinerjisinden yararlanması beklenen nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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

Şerefiyede meydana gelen değer düşüklüğü zararı geri çevrilmez. Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu

varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

3.10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

3.10.1. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

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

3.10.2. Tanımlanmış Fayda Planları

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

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

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

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

3.10.3. Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar

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

biri kredi yöntemi kullanılarak yapılır. Aktüeryal kazanç ve kayıplar ortaya çıktıkları dönemin kar veya zararında muhasebeleştirilir.

3.10.4. İşten Çıkarma Tazminatları

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

3.11. Karşılıklar

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

3.11.1. Yeniden Yapılandırma

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

3.11.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler

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

3.12. Hasılat

3.12.1. Mal Satışı

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

3.12.2. Hizmet Sunumu

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

3.13. Kiralama İşlemleri

3.13.1. Kiralanan Varlıklar

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

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

3.13.2. Kiralama Ödemeleri

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

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

3.13.3. Bir Sözleşmenin Kiralama Unsuru İçerip İçermediğinin Belirlenmesi

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

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

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

3.14. Finansal Gelirler ve Finansal Giderler

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

Finansal giderler, alınan kredilerin faiz giderlerini, karşılıklar ve ertelenmiş bedel üzerindeki iskontoların çözülmesi, satılmaya hazır finansal varlıkların satışında oluşan zararlar, yükümlülük olarak sınıflandırılan imtiyazlı hisselerin temettüleri, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda ve koşullu bedel olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklarla ilgili gerçeğe uygun değer kayıpları, ticari alacaklar dışında kalan finansal varlıklar üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları, kar veya zararda

muhasebeleştirilen türev korunma araçlarından kayıpları ve daha önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kar veya zarara yeniden sınıflandırılan net zararları içerir.

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

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

3.15. Vergi

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

3.16. Dönem Vergisi

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

3.17. Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

3.18. Vergi Riski

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.06.2020	31.12.2019
Kasa	926.272	81.498
Bankalar	743.314	186.959
<i>Vadesiz Mevduat</i>	743.314	103.574
<i>Vadesiz Mevduat - Yabancı Para</i>	0	83.385
Diğer Hazır Değerler	167.283	177.066
Toplam	1.836.869	445.523

Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklama	30.06.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri (+)	1.836.869	445.523
Raporlanan Nakit ve Nakit Benzerleri	1.836.869	445.523

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Kredi Borçları	246.921	0
Toplam	246.921	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Kredi Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları	2.764.121	2.528.752
Toplam	2.764.121	2.528.752
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	30.06.2020	31.12.2019
Kredi Kartı Borçları	28.742	43.247
Toplam	28.742	43.247

Uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Uzun Vadeli Kredi Borçları	3.998.324	2.340.886
Toplam	3.998.324	2.340.886

	30.06.2020	31.12.2019
0-3 ay	574.225	693.398
3-12 AY	2.456.835	1.987.860
1-5 yıl	4.179.531	2.428.135
Toplam	7.210.591	5.109.394

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Rapor tarihi itibarıyla ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir.

Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Alıcılar	3.468.426	4.261.957
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3.468.426	4.261.957
Alacak Senetleri	324.732	494.028
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çek ve Senetler</i>	324.732	494.028
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.333.088	2.520.398
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)	-2.333.088	-2.520.398
Toplam	3.793.158	4.755.985

TİCARİ ALACAK ve BORÇLAR -Devamı

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	-2.520.398	-2.384.011
Dönem İçi Tahsilatlar ve İptaller	187.310	0
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılıklar	0	-136.387
Dönem Sonu Bakiyesi	-2.333.088	-2.520.398

Rapor tarihi itibarıyla ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Satıcılar	1.188.808	393.848
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>1.188.808</i>	<i>393.848</i>
Borç Senetleri	4.746.444	5.896.381
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Borç Senetleri</i>	<i>4.746.444</i>	<i>5.896.381</i>
Toplam	5.935.252	6.290.229

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacak ve borçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Alacaklar	341.089	854.828
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>341.089</i>	<i>854.828</i>
Ortaklardan Alacaklar	3.103	0
Toplam	344.192	854.828
Diğer Borçlar - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Ortaklara Borçlar	2.972.927	3.030.067
Toplam	2.972.927	3.030.067

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Personele Borçlar	21.212	34.589
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.612	0
Toplam	28.824	34.589

9. STOKLAR

Kısa Vadeli Stoklar	30.06.2020	31.12.2019
İlkmadde ve Malzeme	406.936	1.104.501
Yarı Mamuller Üretim	471.423	1.449.093
Mamul Stokları	2.833.395	1.159.395
Ticari Mallar	10.265.018	8.003.541
Toplam	13.976.772	11.716.530

Raprolama tarihi itibarıyla stoklar 7.700.000,00TL bedel ile sigorta teminatı altına alınmıştır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.374	22.365
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	<i>12.374</i>	<i>22.365</i>
Verilen Sipariş Avansları	247.000	247.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları</i>	<i>247.000</i>	<i>247.000</i>
Toplam	259.374	269.365
Peşin Ödenmiş Giderler - Uzun Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	127.532	0
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>	<i>127.532</i>	<i>0</i>
Toplam	127.532	0
Ertelenmiş Gelirler - Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları	22.759	62.759
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Sipariş Avansları</i>	<i>22.759</i>	<i>62.759</i>
Toplam	22.759	62.759

11. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ KARŞILIKLAR

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	30.06.2019
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.496	7.431
Toplam	1.496	7.431

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30.06.2020
Brüt Değeri					
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.932	0	0	0	12.932
Taşıtlar	202.532	0	0	0	202.532
Mobilya ve Demirbaşlar	1.209.257	0	0	0	1.209.257
Özel Maliyetler	7.379.874	0	0	1.186.211	8.566.085
Toplam	8.804.595	0	0	1.186.211	9.990.806
	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30.06.2020
Birikmiş Amortismanlar					
Tesis, Makine ve Cihazlar	-11.913	-114	0	0	-12.027
Taşıtlar	-115.011	-3.130	0	0	-118.141
Mobilya ve Demirbaşlar	-535.354	-3.395	0	0	-538.749
Özel Maliyetler	-2.845.382	-323.601	0	-89.694	-3.258.677
Toplam	-3.507.660	-330.240	0	-89.694	-3.927.594
Net Defter Değeri	5.296.935			1.096.517	6.063.212

Rapor tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar raporlama tarihi itibarıyla 1.449.614,00 TL bedel ile sigorta teminatı altına alınmıştır. Maddi duran varlıklar üzerinde Kredi Garanti Fonu A.Ş. Lehine 450.000 USD 1.derece, 1.050.000 USD 2.derece ipotek bulunmaktadır.

MADDİ DURAN VARLIKLAR- Devamı

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2019
Markalar	-13.324	-1.470	0	-14.794
Program ve Yazılımlar	-39.983	0	0	-39.983
Toplam	-53.307	-1.470	0	-54.777
Net Defter Değeri	30.937			29.467
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	30.06.2020
Markalar	-17.273	-3.423	0	-20.696
Program ve Yazılımlar	-39.983	0	0	-39.983
Toplam	-57.256	-3.423	0	-60.679
Net Defter Değeri	26.988			23.565
Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Markalar	44.261	0	0	44.261
Program ve Yazılımlar	39.983	0	0	39.983
Toplam	84.244	0	0	84.244

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR -Devamı

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	31.12.2019
Markalar	-13.324	-3.949	0	-17.273
Program ve Yazılımlar	-39.983	0	0	-39.983
Toplam	-53.307	-3.949	0	-57.256
Net Defter Değeri	30.937			26.988

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Brüt Değeri	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Değerleme Farkı	30.06.2020
Arsalar	480.000	0	0	0	480.000
Binalar	1.025.000	0	0	0	1.025.000
Toplam	1.505.000	0	0	0	1.505.000
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Değerleme Farkı	30.06.2020
Binalar	-52.167	-5.538		0	-57.705
Toplam	-52.167	-5.538	0	0	-57.705
Net Defter Değeri	1.452.833				1.447.295
Brüt Değeri	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Değerleme Farkı	31.12.2019
Arsalar	480.000	0	0	0	480.000
Binalar	1.025.000	0	0	0	1.025.000
Toplam	1.505.000	0	0	0	1.505.000
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Dönem İçi Girişler	Dönem İçi Çıkışlar	Değerleme Farkı	31.12.2019
Binalar	-41.000	-11.167	0	0	-52.167
Toplam	-41.000	-11.167	0	0	-52.167
Net Defter Değeri	1.464.000				1.452.833

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2020	31.12.2019
Devreden KDV	57.189	19.629
Personel Avansları	42.104	48.853
Toplam	99.293	68.482
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.270	15.537
Toplam	14.270	15.537

16. ÖZKAYNAKLAR

	30.06.2020		31.12.2019	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar
Bekir Küçükdoğan	42,40%	3.004.128	42,43%	3.006.010
Huriye Küçükdoğan	2,55%	180.925	2,55%	180.925
Cüneyt Küçükdoğan	2,55%	180.925	2,55%	180.925
Enver Küçükdoğan	2,55%	180.925	2,55%	180.925
Ayfer Gültekin	1,01%	71.597	1,01%	71.597
Halka Açık Kısım	48,93%	3.466.500	48,90%	3.464.618
Toplam	100%	7.085.000	100%	7.085.000

Diğer kapsamlı gelirden raporlanan tutarların detayları aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30.06.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	-123.823	-132.523
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	27.241	29.155
Toplam	-96.582	-103.368

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30.06.2020	30.06.2019
Dön.Kar. Vergi ve Diğer Yasal Yüküm. Karşılıkları	0	0
Dön.Kar. Peşin Öde. Vergi ve Diğer Yüküm. (-)	0	0
Ödenecek Vergi ve Fonlar	0	0

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	30.06.2020		30.06.2019	
	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	91.471	20.124	89.653	19.724
Ertelenmiş Finansman Gideri	58.708	12.916	0	0
Karşılıklar	2.333.088	513.279	737.445	162.238
Kur Tahakkukları	78.474	17.264	0	0
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	337.182	74.180	0	0
Gelir Tahakkukları	166.400	36.608	0	0
Ertelenen Vergi Varlığı		674.371		181.962
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	0	0	1.639.278	-360.641
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü		0		-360.641
Net		674.371		-178.680

	1.01.2020	1.01.2019
Vergi Gelir Gideri	30.06.2020	30.06.2019
Dönem başı açılış bakiyesi	-178.680	247.628
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	853.051	-426.308
Dönem sonu kapanış bakiyesi	674.371	-178.680

18.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	91.471	71.326
Toplam	91.471	71.326

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.

	30.06.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Zam Oranı	7,00%	7,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	55%	55%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Kıdem Tazminatı	71.326	76.160
İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler	0	-137.613
Faiz Maliyeti	9.099	6.818
Cari Hizmet Maliyeti	19.746	18.533
Aktüeryal Kazanç ve Zararlar	-8.700	107.428
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	91.471	71.326

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.06.2020	31.12.2019
Verilen Teminat Mektupları -USD	439.000 \$	596.000 \$
Verilen Teminat Mektupları-EURO	600.000 €	418.000 €
Verilen İpotekler -USD	775.000 \$	0 \$
	30.06.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	12.934.057	6.336.391
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	12.934.057	6.336.391
	30.06.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Satış Gelirleri	5.793.157	7.010.388
Yurtiçi Satışlar	5.766.732	2.437.748
Yurtdışı Satışlar	13.209	4.572.640
Diğer Gelirler	13.216	0
Brüt Satışlar	5.793.157	7.010.388
Satış İadeleri	-116.649	0
Satıştan İndirimler	-422	-7.228
Net Satışlar	5.676.086	7.003.160
Satışların Maliyeti	-1.726.386	-1.722.583
Brüt Satış Karı	3.949.700	5.280.577

21. FAALİYET GİDERLERİ

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	48.845	91.691
Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri	15.000	35.368
Vergi Resim Harç Giderleri	1.957	7.149
Kira Giderleri	20.000	30.000
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	4.644	0
Danışmanlık Hizmeti Giderleri	24.082	2.550
Noter ve Aidat Giderleri	7.425	1.357
Üyelik Ücreti	153.371	160.445
Diğer Giderler	11.533	299.906
Toplam	286.857	628.466

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Seyahat Giderleri	642.871	62.084
Kira Giderleri	1.306.431	1.340.778
Personel Giderleri	307.050	745.170
Kargo ve Posta Giderleri	132.103	481.764
Akarkayıt ve Sigorta Giderleri	11.761	15.876
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	45.685	61.671
Ciro Primleri	6.546	13.409
Reklam ve İlan Giderleri	29.401	17.192
Diğer Giderler	420.013	566.985
Amortisman Giderleri	324.065	437.462
Toplam	3.225.926	3.742.391

22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ

	1.1.2020	1.1.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	237.949	169.813
Diğer Gelirler	1.760	44.147
Reeskont Faiz Gelirleri	0	364.338
Yurtdışı Kira Teşviği Geliri	0	625.704
Toplam	239.709	1.204.002

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Diğer Giderler		
Karşılık Giderleri	43.918	0
Diğer Giderler	8.699	108.879
Reeskont Faiz Giderleri	0	561.900
Toplam	52.617	670.779

23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

	1.01.2020	1.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Finansal Gelirler		
Kur Farkı Geliri	584.705	178.425
Faiz Geliri	11.236	19.014
Toplam	595.941	197.439

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

	1.01.2020	1.01.2019
Finansal Giderler	30.06.2020	30.06.2019
Kur Farkı Gideri	764.015	823.861
Faiz Gideri	256.762	135.914
Toplam	1.020.777	959.775
	1.01.2020	1.01.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30.06.2020	30.06.2019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Gideri	57.705	0
Toplam	57.705	0

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Dönen Varlıklar	30.06.2020	30.06.2019
Ticari Alacaklar	3.103	0
<i>AYFER GÜLTEKİN</i>	<i>3.103</i>	<i>0</i>
	3.103	0
Kısa Vadeli Borçlar	30.06.2020	30.06.2019
Ortaklara Borçlar	2.972.927	3.030.067
<i>Bekir Küçükdoğan</i>	<i>2.424.388</i>	<i>2.387.599</i>
<i>Huriye Küçükdoğan</i>	<i>179.828</i>	<i>175.778</i>
<i>Enver Küçükdoğan</i>	<i>195.223</i>	<i>184.872</i>
<i>Cüneyt Küçükdoğan</i>	<i>173.488</i>	<i>183.697</i>
<i>Diğer Ortaklar</i>		<i>98.121</i>
	2.972.927	3.030.067

25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA ORTAYA ÇIKAN OLAYLAR

COVID-19'un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmıştır. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Bunun yanı sıra işletmeler, bireysel olarak da borçlularıyla vadelerin ötelenmesi veya sözleşme koşullarının yeniden yapılandırılması gibi çeşitli önlemler de almaktadır.

Alınan ekonomik tedbirlerin COVID-19'un yarattığı ekonomik sonuçların olumsuz etkilerini gidermek amacıyla hayata geçirilmesi önem taşımaktadır.

Özellikle, COVID-19 salgını nedeniyle alınan ve ödemelerin askıya alınmasına veya ertelenmesine izin veren, bunu gerektiren veya teşvik eden önlemler, tek başlarına doğrudan kredi riskinde önemli ölçüde artış olduğu sonucunu ortaya çıkarmamaktadır. Şirket çalışanları tedbirler kapsamında kısa çalışmaya geçmiş olup, kısa çalışma ödeneğinden faydalanmaktadır.

Mart 2020 tarihindenbu raporlama dönemi sonuna kadar Azerbaycan'da Sokağa çıkma yasağı uygulanması dolayısıyla 3 ay boyunca yurt dışı mağazalar kapalı kalmış, sokağa çıkma yasağı Azerbaycan'da 04.09.2020 tarihine kadar uzatılmıştır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

26. FİNANSAL RİSK

Kredi Riski

30.06.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski		3.793.158		338.444	743.314
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		3.793.158		338.444	743.314
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					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.333.088			
- Değer düşüklüğü (-)		-2.333.088			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					

30.06.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski		4.755.985		854.828	186.959
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri		4.755.985		854.828	186.959
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					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.520.398			
- Değer düşüklüğü (-)		-2.520.398			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 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.;

30.06.2020						
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	16.100.966	16.707.193	9.272.925	2.777.362	4.074.583	582.323
Finansal Borçlar	7.038.108	7.038.108	301.538	2.738.246	3.998.324	
Ticari Borçlar	5.935.252	5.935.252	5.935.252			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar						
Çalışanlara Borçlar	28.824	28.824	28.824			
Diğer Borçlar	2.972.927	2.972.927	2.972.927			
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmeleri						
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Y						
Türev Araçlar						
Devlet Teşvik ve Yardımları						
Ertelenmiş Gelirler	22.759	22.759	22.759			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	91.471	697.698		39.116	76.259	582.323
Diğer Karşılıklar						
Diğer Yükümlülükler	11.625	11.625	11.625			

30.06.2019						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	14.417.392	14.625.544	6.668.052	5.453.197	2.504.295	
Finansal Borçlar	4.912.885	5.109.393	693.398	1.987.860	2.428.135	
Ticari Borçlar	6.290.229	6.290.229	2.824.892	3.465.337		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar						
Çalışanlara Borçlar	34.589	34.589	34.589			
Diğer Borçlar	3.030.067	3.030.067	3.030.067			
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmeleri						
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Y						
Türev Araçlar						
Devlet Teşvik ve Yardımları						
Ertelenmiş Gelirler	62.759	62.759	62.759			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	71.326	82.970	6.810		76.160	
Diğer Karşılıklar						
Diğer Yükümlülükler	15.537	15.537	15.537			

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

Kur Riskine Duyarlılık

30.06.2019 tarihi itibarıyla, orijinal yabancı para ve TL karşılıkları cinsinden varlık ve yükümlülük tutarları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

30.06.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar			
2a. Parasal Finansal Varlıklar	997.217	145.724	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.074.022	887.600	
3. Diğer			
4. Dönen Varlıklar	7.071.238	1.033.323	
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.085.554	889.285	
7. Diğer			
8. Duran Varlıklar	6.085.554	889.285	
9. Toplam Varlıklar	13.156.792	1.922.608	
10. Ticari Borçlar	4.640.985	676.972	
11. Finansal Yükümlülükler	137.110	20.000	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.778.095	696.972	
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	4.226.580	223.333	350.714
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.226.580	223.333	350.714
18. Toplam Yükümlülükler	9.004.675	920.306	350.714
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.152.117	1.002.302	-350.714
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-8.007.458	-774.582	-350.714
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri			
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**			
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***			
25. İhracat (Ortalama Kur :)			
26. İthalat			

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

30.06.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3.910.573	384.420	244.235
2a. Parasal Finansal Varlıklar	909.385	153.094	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.855.417	480.710	
3. Diğer			
4. Dönen Varlıklar	7.675.375	1.018.224	244.236
5. Ticari Alacaklar			
6a. Parasal Finansal Varlıklar			
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.859.513	986.450	
7. Diğer			
8. Duran Varlıklar	5.859.513	986.450	
9. Toplam Varlıklar	13.534.888	2.004.674	244.236
10. Ticari Borçlar	2.287.568	384.420	
11. Finansal Yükümlülükler	1.225.844	206.000	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.513.412	590.420	
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	5.440.566	336.667	515.000
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.440.566	336.667	515.000
18. Toplam Yükümlülükler	8.953.978	927.087	515.000
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı			
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	4.580.910	1.077.587	-270.764
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-4.134.020	-389.573	-270.764
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri			
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı			
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı			
25. İhracat (Ortalama Kur :)			
26. İthalat (Ortalama Kur :)			

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 Tarihli Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe TL'dir.)

30.06.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	-531.015	531.015
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-531.015	531.015
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	-269.552	269.552
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- EURO Net Etki (1+2)	-269.552	269.552
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP varlık / yükümlülüğü		
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)		
TOPLAM	-800.567	800.567

30.06.2019	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD varlık / yükümlülüğü	-231.823	231.823
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-231.823	231.823
EURO Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EURO varlık / yükümlülüğü	-180.711	180.711
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- EURO Net Etki (1+2)	-180.711	180.711
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP varlık / yükümlülüğü		
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)		
TOPLAM	-412.534	412.534

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 Haziran 2020 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.

30.06.2020 ve 30.06.2019 tarihleri itibariyle toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2020	30.06.2019
Finansal Borçlar	7.009.366	4.869.638
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	-1.836.869	-445.523
Net Finansal Borçlar	5.172.497	4.424.115
Özkaynaklar	12.543.518	10.817.286
Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar	7.371.021	6.393.171
Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar	41 %	41 %