

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE  
TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**01 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

## **İÇİNDEKİLER**

## **Sayfa No**

|                                                                      |             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                        | <b>1-2</b>  |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b> | <b>3</b>    |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                   | <b>4</b>    |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                            | <b>5</b>    |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>    | <b>6-72</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE**  
**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                 |                                | <i>İncelemeden<br/>Geçmemiş</i> | <i>Denetimden<br/>Geçmiş</i> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                                | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>30.09.2020</b>               | <b>31.12.2019</b>            |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                          |                                | <b>576.568.617</b>              | <b>473.692.264</b>           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                       | 5                              | 18.139.454                      | 16.225.097                   |
| Ticari Alacaklar                                                |                                |                                 |                              |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar                         | 33                             | 94.993.650                      | 48.071.128                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar                 | 7                              | 234.784.470                     | 228.575.430                  |
| Diğer Alacaklar                                                 |                                |                                 |                              |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar                          | 33                             | 16.044.366                      | 9.895.850                    |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                  | 8                              | 14.253.988                      | 10.573.642                   |
| Stoklar                                                         | 9                              | 108.149.991                     | 97.934.134                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                          |                                |                                 |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler           | 11                             | 77.124.716                      | 52.229.904                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                                           | 12                             | 13.077.982                      | 10.187.079                   |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                          |                                | <b>137.338.910</b>              | <b>103.712.091</b>           |
| Finansal Yatırımlar                                             |                                |                                 |                              |
| - GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | 6                              | 320.012                         | 389.492                      |
| Diğer Alacaklar                                                 |                                |                                 |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                  | 8                              | 240.834                         | 179.648                      |
| Maddi Duran Varlıklar                                           | 16                             | 100.928.819                     | 67.432.656                   |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                   |                                |                                 |                              |
| - Şerefiye                                                      | 18                             | 9.072.707                       | 9.072.707                    |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                           | 18                             | 1.852.881                       | 2.029.916                    |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                          | 11                             |                                 |                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler           | 11                             | --                              | 12.127                       |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                        | 31                             | 24.923.657                      | 24.595.545                   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                         |                                | <b>713.907.527</b>              | <b>577.404.355</b>           |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE**  
**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                   | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>İncelemeden<br/>Geçmemiş<br/>30.09.2020</b> | <b>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>31.12.2019</b> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                  |                                |                                                |                                             |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                  |                                | <b>381.856.198</b>                             | <b>382.248.049</b>                          |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                          |                                |                                                |                                             |
| - Diğer Mali Borçlar                                              | 19                             | 123.405.599                                    | 121.680.423                                 |
| Ticari Borçlar                                                    |                                |                                                |                                             |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                               | 33                             | 35.832.982                                     | 16.458.601                                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                       | 7                              | 128.792.169                                    | 155.575.196                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                  | 13                             | 4.751.324                                      | 3.907.127                                   |
| Diğer Borçlar                                                     |                                |                                                |                                             |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                | 33                             | 2.707.633                                      | 2.409.742                                   |
| Ertelenmiş Gelirler                                               | 11                             | 31.389.029                                     | 28.715.181                                  |
| Kısa Vadeli Karşılıkları                                          |                                |                                                |                                             |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar  | 21                             | 313.364                                        | 336.037                                     |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                   | 21                             | 10.127.518                                     | 21.901.844                                  |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                   | 12                             | 44.536.580                                     | 31.263.898                                  |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                  |                                | <b>324.150.469</b>                             | <b>218.020.395</b>                          |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                          |                                |                                                |                                             |
| - Banka Kredileri                                                 | 19                             | 305.365.580                                    | 209.559.719                                 |
| Uzun vadeli karşılıklar                                           |                                |                                                |                                             |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar  | 21                             | 7.974.341                                      | 7.592.243                                   |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                      | 31                             | 10.810.548                                     | 868.433                                     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                |                                | <b>7.900.860</b>                               | <b>(22.864.089)</b>                         |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                              |                                | <b>7.900.860</b>                               | <b>(22.864.089)</b>                         |
| Ödenmiş Sermaye                                                   | 23                             | 60.000.000                                     | 60.000.000                                  |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                         | 23                             | 746.913                                        | 746.913                                     |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                | 23                             | 30.229.933                                     | 30.229.933                                  |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                     |                                |                                                |                                             |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                    |                                |                                                |                                             |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları                     | 23                             | 34.976.580                                     | --                                          |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 23                             | 7.484.681                                      | 8.095.974                                   |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                               | 23                             | 29.877.336                                     | 29.877.336                                  |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları                                       | 23                             | (151.814.245)                                  | (63.925.393)                                |
| Net Dönem Karı/Zararı                                             | 23                             | (3.600.338)                                    | (87.888.852)                                |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                | 23                             | --                                             | --                                          |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                           |                                | <b>713.907.527</b>                             | <b>577.404.355</b>                          |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                     |                                | <i>İncelemeden<br/>Geçmemiş</i> | <i>İncelemeden<br/>Geçmemiş</i> | <i>İncelemeden<br/>Geçmemiş</i> | <i>İncelemeden<br/>Geçmemiş</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                                     | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b>   | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b>   | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b>  | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b>  |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                         |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| Hasılat                                                                             | 25                             | 166.841.333                     | 206.804.129                     | 77.528.569                      | 75.510.333                      |
| Satışların Maliyeti (-)                                                             | 25                             | (133.493.216)                   | (186.188.358)                   | (71.825.111)                    | (74.758.573)                    |
| <b>BRÜT ESAS FAALİYET KARI</b>                                                      |                                | <b>33.348.117</b>               | <b>20.615.771</b>               | <b>5.703.458</b>                | <b>751.760</b>                  |
| Araştırma Geliştirme Giderleri (-)                                                  | 26                             | (749.015)                       | (108.925)                       | (308.356)                       | (77.425)                        |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                                           | 26                             | (25.750.600)                    | (22.212.176)                    | (12.599.314)                    | 1.685.089                       |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                         | 26                             | (12.551.073)                    | (14.028.240)                    | (2.356.093)                     | (6.142.921)                     |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                  | 28                             | 208.177.878                     | 76.736.158                      | 117.470.958                     | 20.977.214                      |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                              | 28                             | (153.181.559)                   | (113.909.352)                   | (87.778.701)                    | (15.872.386)                    |
| <b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                         |                                | <b>49.293.748</b>               | <b>(52.906.764)</b>             | <b>20.131.952</b>               | <b>1.321.331</b>                |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                   | 29                             | 25.281                          | 18.400                          | 23.400                          | --                              |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                               | 29                             | --                              | --                              | --                              | --                              |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET<br/>KARI/ZARARI</b>                             |                                | <b>49.319.029</b>               | <b>(52.888.364)</b>             | <b>20.155.352</b>               | <b>1.321.331</b>                |
| Finansman Gelirleri                                                                 | 30                             | 5.571.090                       | --                              | 2.835.667                       | --                              |
| Finansman Giderleri (-)                                                             | 30                             | (52.496.260)                    | (35.526.956)                    | (22.071.072)                    | (8.940.369)                     |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>KARI/ZARARI</b>                          |                                | <b>2.393.859</b>                | <b>(88.415.320)</b>             | <b>919.947</b>                  | <b>(7.619.038)</b>              |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri</b>                                    |                                | <b>(5.994.197)</b>              | <b>19.097.475</b>               | <b>(1.184.917)</b>              | <b>1.064.456</b>                |
| - Dönem Vergi Gelir/Gideri                                                          | 31                             | --                              | --                              | --                              | --                              |
| - Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri                                                     | 31                             | (5.994.197)                     | 19.097.475                      | (1.184.917)                     | 1.064.456                       |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                                            |                                | <b>(3.600.338)</b>              | <b>(69.317.845)</b>             | <b>(264.970)</b>                | <b>(6.554.582)</b>              |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak<br/>Diğer Kapsamlı Gelir/Gider</b> |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                       | 23                             | 38.768.803                      | --                              | (211.645)                       | --                              |
| - Tanımlanmış Fayda Planları                                                        | 23                             | (783.710)                       | 6.340.123                       | 76.353                          | (3.785.436)                     |
| Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                                      |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                                                    | 23                             | (3.619.806)                     | (1.268.025)                     | 29.765                          | 757.087                         |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)</b>                                 |                                | <b>34.365.287</b>               | <b>5.072.098</b>                | <b>(105.527)</b>                | <b>(3.028.349)</b>              |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                                              |                                | <b>30.764.949</b>               | <b>(64.245.747)</b>             | <b>(370.497)</b>                | <b>(9.582.931)</b>              |
| <b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>                                                 |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| Kontrol Gücü Olmayan Payları                                                        | 23                             | --                              | --                              | --                              | --                              |
| Ana Ortaklık Payları                                                                | 23                             | (3.600.338)                     | (69.317.845)                    | (264.970)                       | (6.554.582)                     |
| <b>Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                                                    |                                |                                 |                                 |                                 |                                 |
| Kontrol Gücü Olmayan Payları                                                        | 23                             | --                              | --                              | --                              | --                              |
| Ana Ortaklık Payları                                                                | 23                             | 30.764.949                      | (64.245.747)                    | (370.497)                       | (9.582.931)                     |
| <b>Hisse Başına Kazanç</b>                                                          | 32                             | <b>(0,060)</b>                  | <b>(1,155)</b>                  | <b>(0,004)</b>                  | <b>(0,109)</b>                  |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Not                           | Ödenmiş<br>Sermaye | Pay İhraç<br>Primleri/<br>İskontoları | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Yeniden<br>Değerleme<br>ve Ölçüm<br>Kazanç /<br>Kayıpları | Diğer<br>Kazanç /<br>Kayıplar | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş<br>Yıllar<br>Kar/Zararları | Net<br>Dönem<br>Karı/Zararı | Toplam<br>Özsermaye | Azınlık<br>Payları | Toplam<br>Özsermaye |
|-------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <i>İncelemeden Geçmemiş</i>   |                    |                                       |                                   |                                                           |                               |                                              |                                   |                             |                     |                    |                     |
| <b>01 Ocak 2019 bakiyesi</b>  | <b>60.000.000</b>  | <b>30.229.933</b>                     | <b>746.913</b>                    | --                                                        | --                            | <b>29.877.336</b>                            | <b>(29.834.277)</b>               | <b>(34.091.116)</b>         | <b>56.928.789</b>   | --                 | <b>56.928.789</b>   |
| Transferler                   | --                 | --                                    | --                                | --                                                        | --                            | --                                           | (34.091.116)                      | 34.091.116                  | --                  | --                 | --                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir         | --                 | --                                    | --                                | --                                                        | 5.072.098                     | --                                           | --                                | (69.317.845)                | <b>(64.245.747)</b> | --                 | <b>(64.245.747)</b> |
| <b>30 Eylül 2019 bakiyesi</b> | <b>60.000.000</b>  | <b>30.229.933</b>                     | <b>746.913</b>                    | --                                                        | <b>5.072.098</b>              | <b>29.877.336</b>                            | <b>(63.925.393)</b>               | <b>(69.317.845)</b>         | <b>(7.316.958)</b>  | --                 | <b>(7.316.958)</b>  |
|                               | --                 | --                                    | --                                | --                                                        | --                            | --                                           | --                                | 0                           | --                  | 0                  | --                  |
| <i>İncelemeden Geçmemiş</i>   |                    |                                       |                                   |                                                           |                               |                                              |                                   |                             |                     |                    |                     |
| <b>01 Ocak 2020 bakiyesi</b>  | <b>60.000.000</b>  | <b>30.229.933</b>                     | <b>746.913</b>                    | --                                                        | <b>8.095.974</b>              | <b>29.877.336</b>                            | <b>(63.925.393)</b>               | <b>(87.888.852)</b>         | <b>(22.864.089)</b> | --                 | <b>(22.864.089)</b> |
| Transferler                   | --                 | --                                    | --                                | --                                                        | --                            | --                                           | (87.888.852)                      | 87.888.852                  | --                  | --                 | --                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir         | --                 | --                                    | --                                | 34.976.580                                                | (611.293)                     | --                                           | --                                | (3.600.338)                 | <b>30.764.949</b>   | --                 | <b>30.764.949</b>   |
| <b>30 Eylül 2020 bakiyesi</b> | <b>60.000.000</b>  | <b>30.229.933</b>                     | <b>746.913</b>                    | <b>34.976.580</b>                                         | <b>7.484.681</b>              | <b>29.877.336</b>                            | <b>(151.814.245)</b>              | <b>(3.600.338)</b>          | <b>7.900.860</b>    | --                 | <b>7.900.860</b>    |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                          | Dipnot<br>Referansları | İncelemeden<br>Geçmemiş<br>01.01.-<br>30.09.2020 | İncelemeden<br>Geçmemiş<br>01.01.-<br>30.09.2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI</b>                                               |                        |                                                  |                                                  |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                        |                        | 2.379.216                                        | 40.899.576                                       |
| <b>Dönem Karı</b>                                                                        | 23                     | <b>(3.600.338)</b>                               | <b>(69.317.845)</b>                              |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                           |                        | <b>97.924.097</b>                                | <b>57.391.949</b>                                |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                         | 16                     | 10.808.935                                       | 15.209.651                                       |
| Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler |                        | 69.480                                           | --                                               |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                          |                        |                                                  |                                                  |
| -Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                             | 7                      | (13.845.725)                                     | 45.399.307                                       |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                       |                        |                                                  |                                                  |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler      | 21                     | (251.868)                                        | 6.085.813                                        |
| -Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                          | 21                     | 2.848.781                                        | --                                               |
| -Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                    |                        | (12.928.803)                                     | 11.070.980                                       |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                     |                        |                                                  |                                                  |
| -Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                   | 19                     | --                                               | (4.414.555)                                      |
| -Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                   | 19                     | 97.531.037                                       | 1.870.203                                        |
| -Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                               | 7                      | (506.060)                                        | --                                               |
| -Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                            | 7                      | 4.584.317                                        | --                                               |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                             | 31                     | 9.614.003                                        | (17.829.450)                                     |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                       |                        | <b>(91.944.543)</b>                              | <b>52.825.472</b>                                |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                               |                        |                                                  |                                                  |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                |                        | (46.922.522)                                     | --                                               |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                        | 7                      | 1.245.273                                        | (8.531.788)                                      |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler           |                        |                                                  |                                                  |
| -İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)            | 33                     | (6.236.558)                                      | --                                               |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)    | 8                      | (1.874.610)                                      | (49.188)                                         |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                  | 9                      | (10.215.857)                                     | (40.481.410)                                     |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                | 11                     | (24.882.685)                                     | --                                               |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                 |                        |                                                  |                                                  |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                    | 33                     | 21.263.540                                       | 16.815.434                                       |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                            | 7                      | (26.248.752)                                     | 60.140.388                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                      | 13                     | 844.197                                          | 9.446.390                                        |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler           |                        |                                                  | --                                               |
| -İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                | 33                     | 297.891                                          | 342.940                                          |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                   |                        | 2.673.848                                        | --                                               |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler             |                        |                                                  |                                                  |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                 | 12                     | (11.577.527)                                     | 18.230.006                                       |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                             | 12                     | 9.689.219                                        | (3.087.300)                                      |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                            |                        | <b>(464.859)</b>                                 | <b>(2.627.776)</b>                               |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri          |                        |                                                  |                                                  |
| -Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                          | 16                     | --                                               | 366.794                                          |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları           |                        |                                                  |                                                  |
| -Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                | 18                     | (412.859)                                        | (2.994.570)                                      |
| -Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                        | 18                     | (52.000)                                         | --                                               |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                      |                        | <b>--</b>                                        | <b>(35.952.214)</b>                              |
| -Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                       |                        | --                                               | (35.952.214)                                     |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim</b>                                            |                        | <b>1.914.357</b>                                 | <b>2.319.586</b>                                 |
| Dönem başı hazır değerler                                                                | 5                      | 16.225.097                                       | 10.290.684                                       |
| Dönem sonu hazır değerler                                                                | 5                      | 18.139.454                                       | 12.610.270                                       |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

## **1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Royal Halı” veya “Ana Ortaklık Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır), 2000 yılında Gaziantep/Türkiye’de Naksan Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanı ile kurulmuş olup, unvanını 31 Aralık 2007 tarihinde değiştirmiş ve aynı tarihte tescil ettirmiştir. Şirket, üretim faaliyetlerine ilk olarak branda dokuma, dokuma sulama hortumları, polyester branda, örme çuval, tabaklama ve kaplama işleri ile başlamış, daha sonra 2005 yılında faaliyet konusunu değiştirerek halı (PP, akrilik, yün) ve BCF teknolojisi kullanarak iplik üretimi yapmaya başlamıştır. Aynı yıl içerisinde, makine halısı üretimi yapmak için yeni fabrika kurmaya yönelik yatırımda bulunmuştur. Şirket, “Royal Halı” halı markasını Türk Patent Enstitüsü tarafından tescil ettirerek yurtiçi ve yurtdışı halı pazarına girmiştir. Şirket, 2007 yılında “Pierre Cardin” markasının halı sektöründeki kullanım hakkını elde etmiş ve bu markalarla halı üretimi faaliyetini sürdürmektedir. 2010 yılında ise Şirket, Pierre Cardin’in halı sektöründeki kullanım hakkını 10 yıl süreyle kiralamıştır. Bu iki markaya ilave olarak Şirket, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla “Atlas Halı” markasını bünyesine katmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2020 Tarihi itibarıyla 9 tane bölge bayisi olup, yurtiçi halı satışlarının büyük kısmını bu bayiler aracılığıyla gerçekleştirmektedir. Ayrıca, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in halı satışı gerçekleştirmek amacıyla, Gaziantep, İstanbul ve Samsun’da olmak üzere toplam 3 adet kendisinin işletmeciliğini yaptığı showroamları ve İstanbul ilinde 1 adet deposu bulunmaktadır. BCF iplik satışlarında ise bayi veya şube sistemi bulunmamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde istihdam edilen ortalama personel sayısı 681’dir (31 Aralık 2019: 632).

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisse senetleri 03 Mayıs 2013 tarihinde Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde Birincil Piyasa’da halka arzedilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %28,75’i Borsa İstanbul Anonim Şirketi Yönetim Kurulunun 02 Ağustos 2016 tarihindeki kararına istinaden, 04 Ağustos 2016 tarihinden itibaren yakın izleme pazarında işlem görmektedir (31 Aralık 2019: %28,75).

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilinen ortaklık yapısı Not 23.1’de sunulmuş olup Şirket’in ana ortağı Naksan Holding Anonim Şirketi’dir.

Ana Ortaklık Şirket’in 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP’ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket’in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP’ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ne kayyım ataması yapılmıştır. 14 Ekim 2016 tarihinde KAP’ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 19. maddesi gereğince kayyımlık yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.03.2018 tarihli 9529 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı’na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılğan ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 16.04.2018 tarihli 9559 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Atılğan’ın üyeliği sona ermiştir. 24.07.2019 tarihli 9875 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılğan, İsmail Acar ve Fatma Hülya Köylüoğlu Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmışlardır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresleri aşağıdaki gibidir;

***Halı Fabrikası:***

4. Organize Sanayi Bölgesi 83402 No'lu Cadde No: 3 Başpınar / Gaziantep / Türkiye

***BCF İplik Fabrikası:***

1.Organize Sanayi Bölgesi 83118 No'lu Cadde No: 6 Başpınar / Gaziantep / Türkiye

Şirket kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup her biri 1 TL itibari değerinde 200.000.000 adet hamiline yazılı paya ayrılmıştır. Grup'un SPK'nın 22.02.2013 tarih 2013/6 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Bülten'inde yayınlanan kararına istinaden 200.000.000 TL Kayıtlı sermaye tavanı ile Kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. 5 yıllık süre 2018 yılında dolmuştur.

**Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler**

Grup aşağıda belirtilen bağlı ortaklıklarını 30 Eylül 2020 tarihli finansal tablolarında tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre konsolide finansal tablolarına dahil etmiştir.

| Ticari Ünvanı                                      | Şirketin Faaliyet Konusu | Ödenmiş Sermayesi | Grup'un Sermayedeki Payı | 30.09.2020                 | 31.12.2019                 |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                    |                          |                   |                          | Grup'un Sermayedeki Payı % | Grup'un Sermayedeki Payı % |
| Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret A.Ş. | Ticaret                  | 5.000.000         | 5.000.000                | 100%                       | 100%                       |
| Royal International Dış Ticaret A.Ş.               | Ticaret                  | 50.000            | 50.000                   | 100%                       | 100%                       |

***Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi***

Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Atlas Halı" veya "Şirket"), 14 Eylül 2011 tarihinde İstanbul/Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, her türlü halı satış ve pazarlamasını yapmaktır.

Atlas Halı, satışlarını, ürünlerini bölge bayisi kullanmadan direkt bayiler kanalı ile nihai tüketiciye ulaştırmak suretiyle gerçekleştirmektedir.

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket'e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 19. maddesi gereğince kayyımlik yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.09.2018 tarihli 9653 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 08.03.2019 tarihli 9783 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılgan Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde istihdam edilen ortalama personeli bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: 6 Kişi).

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedar                                                          | 30.09.2020         |              | 31.12.2019         |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                                                                   | Hisse<br>Tutarı TL | Hisse Oranı% | Hisse<br>Tutarı TL | Hisse Oranı% |
| Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi | 5.000.000          | 100%         | 5.000.000          | 100%         |
| <b>TOPLAM</b>                                                     | <b>5.000.000</b>   | <b>100%</b>  | <b>5.000.000</b>   | <b>100%</b>  |

Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 29 Ocak 2013 tarihinde Atlas Hali Aksesuar ve Mobilya Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin %51'ine tekabül eden hisselerini, Şirket'in ana ortağı konumunda bulunan Naksan Holding Anonim Şirketi'nden, geriye kalan %49'una tekabül eden hisselerini ise 31 Aralık 2015 tarihinde Şirket'in ilişkili tarafı konumunda bulunan Naksan Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden satın almıştır.

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

Altunizade Mah. Tophanelioğlu Cad. Arduman İş Mrk. B-B1. No: 6/2 Üsküdar/İstanbul

***Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi***

Royal International Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Royal International" veya "Şirket") 7 Ocak 2015 tarihinde Gaziantep/ Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, her türlü halı, iplik ve ham ya da işlenmiş tekstil ürünlerinin alımı, satımı, pazarlaması, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2019:Yoktur). Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedar                                                          | 30.09.2020         |              | 31.12.2019         |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                                                                   | Hisse<br>Tutarı TL | Hisse Oranı% | Hisse<br>Tutarı TL | Hisse Oranı% |
| Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi | 50.000             | 100%         | 50.000             | 100%         |
| <b>TOPLAM</b>                                                     | <b>50.000</b>      | <b>100%</b>  | <b>50.000</b>      | <b>100%</b>  |

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;

4. Organize Sanayi Bölgesi 83402 No'lu Cadde No: 3 Başpınar / Gaziantep / Türkiye

Gaziantep Adliyesi 3. Sulh Ceza Hakimliğinin 22 Temmuz 2016 tarih ve 2016/4529 sayılı kararı ile Şirket'e kayyım ataması yapılmıştır. 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 19. maddesi gereğince kayyımlık yetkisi ise Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 02.08.2018 tarihli 9634 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 24.07.2019 tarihli 9875 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılgan Yönetim Kurulu Üyelğine atanmıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

**Royal Teppiche Gmbh**

Royal Teppiche Gmbh (“Royal Teppiche” veya “Şirket”) 2015 yılı içerisinde Almanya’da kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, toptan halı ve iplik satışı yapmaktır. Şirket kurulmuş olduğu ülke kanunlarına göre 05.06.2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu Kararı ile tasfiye sürecine girmiştir. Almanya Bölge Mahkemesinin HRB 19675 sayılı 04.08.2020 tarihli kararı ile Şirket Almanya Ticaret Sicil’inden silinmiş olup vergi dairesine son beyannameler verilmiştir.

**Royal Rugs & Carpet Inc.**

Royal Rugs & Carpet Inc. (“Royal Rugs” veya “Şirket”) 2015 tarihinde ABD’de kurulmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu, toptan halı ve iplik satışı yapmaktır.

Şirket’in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı bilinmemektedir (31 Aralık 2019: Bilinmemektedir). Şirketin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı ABD Doları cinsinden aşağıdaki gibidir;

| Hissedar                                                             | Hisse<br>Tutarı USD | 30.09.2020      | Hisse<br>Tutarı USD | 31.12.2019   |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|--------------|
|                                                                      |                     | Hisse<br>Oranı% |                     | Hisse Oranı% |
| Royal Halı İplik Tekstil Mobilya Sanayi<br>ve Ticaret Anonim Şirketi | 125.000             | 100%            | 125.000             | 100%         |
| <b>TOPLAM</b>                                                        | <b>125.000</b>      | <b>100%</b>     | <b>125.000</b>      | <b>100%</b>  |

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir;  
500 Industrial Rd. Carlstadt NJ 07072 / ABD

İlişikteki konsolide finansal tablolarda finansal yatırımlarda gösterilen yurtdışı bağlı ortaklıklardan Royal Rugs&Carpet Inc. Şirketi’nin 30 Eylül 2020 tarihli finansal tabloları temin edilememiştir. Şirket’in faaliyet durumu ve varlıkları hakkında herhangi bir bilgi alınamamaktadır.

İlgili şirketin finansal tabloları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde tarafımızdan veya başka herhangi bir bağımsız denetçi tarafından bağımsız denetime tabi tutulmamış olmasından dolayı, söz konusu yurtdışı bağlı ortaklıklardan oluşabilecek ilave yükümlülükler tespit edilememiş olup ilişikteki konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisi belirlenememiştir.

## **2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

1 Ocak – 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait ilişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”); Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

---

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar gerçeğe uygun değerleri ile taşınan canlı varlıklar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

**Konsolide finansal tabloların onaylanması:**

30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 23 Kasım 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

**Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi**

İlişikte sunulan konsolide finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un mali durumu ve faaliyet sonuçları Grup’un geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

**Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları**

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar Royal Rugs & Carpet Inc (Amerika) şirketinin cari döneme ait finansal tablolarının temin edilememesi nedeni ile ilgili bağlı ortaklık, konsolide finansal tablolara dahil edilememiştir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılamamıştır.

**Netleştirme / Mahsup**

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre konsolide finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

**Ölçüm Esasları**

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmış olup aşağıda belirtilen satış işleminin gerçekleşmesi durumunda bu esasın değişmesi muhtemeldir.

TMSF Fon Kurulu Kararı ile Royal Halı Mal, Hak ve Varlıklarından oluşturulan Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü ile BCF 1 Ticari ve İktisadi Bütünlüklerinin satış ihalelerinin açılmasına karar verilmiştir. Resmi Gazete'nin 26/10/2020 tarih ve 31286 no.lu sayısında ilan edildiği üzere; Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için 353.000.000.TL, BCF 1 Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için 87.500.000.TL muhammen bedel belirlenmiştir. Satış ihaleleri 18/12/2020 tarihinde Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için saat 15:30, BCF 1 Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için aynı gün 16:30'da gerçekleştirilecektir.

### **2.2. Konsolidasyon Esasları**

Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Konsolide finansal tablolar,

- Ana ortaklık Royal Halı ile Bağlı Ortaklıklar'ın aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGG tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar, Royal Halı'nın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Royal Halı'nın sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Royal Halı'nın doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

| Ticari Ünvanı                          | Şirketin Faaliyet Konusu | Grup Tarafından Doğrudan veya Dolaylı Olarak Sahip Olunan Oy Hakları (%) |  | Etkin Ortaklık Oranı (%) | Kontrol Gücü Olmayan Paylar (%) |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|---------------------------------|
|                                        |                          |                                                                          |  |                          |                                 |
| Atlas Halı Aks. ve Mob. San. Tic. A.Ş. | Ticaret                  | 100%                                                                     |  | 100%                     | 0%                              |
| Royal International Dış Ticaret A.Ş.   | Ticaret                  | 100%                                                                     |  | 100%                     | 0%                              |

- İştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştirakleri bulunmamaktadır.

Konsolidasyona tabi olması gereken Royal Rugs & Carpet Inc şirketi ile ilgili bilgi talep edilmiş ancak Not 1'de bahsedilen bilgiler dışında herhangi bir finansal veriye ulaşılamamıştır.

Tam konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolarda konsolide edilmesi gereken Royal Halı'nın bahsedilen yurtdışı ortaklıklarının mali verilerinin temin edilmesi mümkün olmadığından finansal tablolara etkileri bilinmemektedir.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Grup, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") finansal tabloları açısından değerlendirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir. Yapılan değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

### 2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### a) 01 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

##### - TFRS 16, "Kiralama işlemleri"

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

***TFRS 16'ya geçiş:***

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

***Kullanım hakkı varlıkları***

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
  - (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
  - (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.
- Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

***Kira Yükümlülükleri***

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

(e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

*Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar*

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar).

**TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

**- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"**

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler**

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

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)**

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)**

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektedirler.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**- TFRS 9, "Finansal Araçlar'daki Değişiklikler"**

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

**- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar',**

Planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce konsolide finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın konsolide finansal tablolara alınması.

**b) 01 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirmektedir.

**TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;  
Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;  
İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;  
İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve  
İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)**

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

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

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

UMSK tarafından yayınlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayınlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

**2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

**2.6. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar**

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar, tahminler ile farklılıklar içerebilir. Bu tahminler, düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

## **2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Not 5). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

### **Ticari Alacaklar**

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 7).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir (Not 28).

Grup fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, Faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Grup'un tahsilat riskinin devam ettiği tutarlar ise konsolide finansal tablolarda taşınmaya devam etmekte, bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, konsolide finansal tablolarda "Borçlanmalar" hesabı altında faktoring işlemlerinden borçlar olarak gösterilmektedir. Faktoring işlemleri sık yapılmadığından Grup'un tahsil etme iş modelini değiştirmemektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### **İlişkili Taraflar**

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

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

(ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

(i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde.

(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, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup 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.

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar. Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup'un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili tarafları (Not 33) de ve aşağıda belirtilmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflar tanımına uyan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

- Bilim Plastik Kim. Nak. Turz. San. ve Tic. A.Ş.
- Adularya Doğalgaz İth. ve İhr. Toptan Satış A.Ş.
- Adularya Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.
- Adularya Enerji Elk. Ür. ve Mad. A.Ş.
- Balkara Madencilik Nakliye İnş. ve Tic. A.Ş.
- Baltacı İç ve Dış Nak. Pet. Ür. ve Mad. San. Tic. A.Ş.
- Gediz Enerji Elektrik Üretim ve Mad. A.Ş.
- Horizon Liman İşl. San. ve Tic. A.Ş.
- Malkara Kömür İşl. A.Ş.
- Miad Mühendislik İnşaat Taahhüt A.Ş.
- Riva Enerji A.Ş.
- RMT Grup Demiryolu Mak. İnş. A.Ş.
- RK Grup Demiryolu Tek. İnş. Elk. A.Ş. (Tasfiye halinde)
- Tümsan İnş. Mad. San. ve Tic. A.Ş.
- Akkoza Mensucat San. Tic. A.Ş.
- Akmis Tarım Hayv. İnş. San. Tic. Ltd. Şti.
- Antepia Hizmet İşleri İnş. ve Tic. A.Ş.
- Arasa Paz. Ltd. Şti.
- Bakım Elk. Plastik Tekstil San ve Tic. A.Ş.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

- Buca İnşaat Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.
- Elit Baskılı Ürn. Amb. San. ve Tic. A.Ş.
- Elma Sepeti Bilgs. Yazılım İth. İhr. Eğit. Ser. ve Rek. Tic. A.Ş.
- Kale Teknik Yapı İnş. Taah. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Kubba Rest. Turizm Gıda İnş. Nak. San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Menhel Tarım Hay. ve Gid. San. ve Tic. A.Ş.
- Naksan Dış Tic. A.Ş.
- Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.
- Naksan Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.
- Naksan Gıda ve Tarımsal İşl. San. ve Tic. A.Ş.
- Naksan Koll. Şti.
- Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş.
- Naksan Tek. Paz. Satış Dağ. San. ve Tic. A.Ş.
- Nett Yatırım ve Gayr. İşl. İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- P-Konsept Dek. İnş. San. Tic. A.Ş.
- Rinak Loj. Güm. Hiz. İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- Rinotrans Liman Hiz. Güm. İnş. Pet. Doğl. San. ve Tic. A.Ş.
- Royal International Dış Tic. A.Ş.
- TCV Gıda San. Tic. A.Ş.
- Tezcan Yatırım Yapı İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- Tezcan Proje İnşaat Taah. San. ve Tic. A.Ş.
- Zirve Mısır Ür. Gıda San. Tic. A.Ş.
- Züsüm Makine ve Gıda San. Tic. A.Ş.
- Atlas Halı Aks. ve Mob. San. Tic. A.Ş.
- Naksan Holding A.Ş.
- Sanal Kokpit Simülör Ürt. San. ve Tic. A.Ş.
- Soho Yat. İnş. Gay. Dış Tic. A.Ş.
- Cardiatech Sağlık Ür. Tic. ve San. A.Ş. (Tasfiye halinde)
- Tuna Denizcilik İç ve Dış Ticaret Ltd. Şti.
- Vera Denizcilik A.Ş.
- Verimli Plastik Film ve Enerji San. ve Tic. A.Ş.

### **Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 9).

### **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürlerini gösteren amortisman dönemleri aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>Faydalı Ömür</b> |
|-------------------------------|---------------------|
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | 15-50 Yıl           |
| Binalar                       | 50 Yıl              |
| Makine, tesis ve cihazlar     | 4-15 Yıl            |
| Taşıtlar                      | 4-5 Yıl             |
| Döşeme ve Demirbaşlar         | 5-50 Yıl            |
| Özel Maliyetler               | Kira Süresince      |

Gru'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerleme raporu sonucunda, Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Araziler, arsalar ve binalar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme şirketi Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında (10.06.2019 tarihli gayrimenkul değerleme raporları) tespit edilen makul değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. 30 Eylül 2020 tarihinde finansal tablolarda binalarda birikmiş amortisman tutarlarının binanın brüt defter değeri ile netleştirilmesi sonucu oluşan net tutar yeniden değerleme sonrasındaki tutara getirilmiştir. Maliyet değeri ile yeniden değerlendirilmiş değer arasındaki fark ertelenmiş vergiden netleşmiş şekilde özkaynakların altında "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" hesabında takip edilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlık kullanıldığı müddetçe yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden hesaplanan amortisman ile ilk maliyet bedeli üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki farkın ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra yeniden değerleme fonundan düşülerek birikmiş karlar hesabına alacak kaydedilerek takip edilir.

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydaları artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanı tabi tutulmaktadır. (Not: 16)

#### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımları olup ilk maliyeti alış fiyatından belirlenmektedir. Normal amortisman metoduna göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden itfa edilmektedir. İtfa payı tutarları genel yönetim giderlerine yansıtılmaktadır.

#### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Grup tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır;

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Grup'a sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

#### **İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye**

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir.

Grup tarafından gerçekleştirilen işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standard kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilmebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilmiştir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

### **Ticari Borçlar**

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Ticari borçların ortalama ödeme süresi 210 gündür. İndirgeme oranı olarak TL bazlı borçlar için vadelerine TR Libor oranları kullanılmıştır.

### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar**

#### ***i) Karşılıklar***

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akımlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. Iskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

#### ***ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar***

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

### **Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi**

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, rapor tarihi itibarıyla Grup' un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları**

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

|                                                   | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İskonto oranı                                     | % 3,59            | % 3,48            |
| Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı | % 99,64           | % 98,74           |

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminat tavanına dayanmaktadır. Yasal olarak herhangi bir zorunluluk bulunmaması nedeniyle, bu yükümlülük için herhangi bir fon tahsis edilmemiştir.

**Hasılat**

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- (c) Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- (d) İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- (e) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- (a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- (b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- (c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- (d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- (e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Grup'un vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansal gelirler altında muhasebeleştirilir. Grup'un ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri hasılat içinde muhasebeleştirilir.

*Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat*

Grup, Halı, BCF iplik ve diğer ticari malların satışlarından hasılat elde etmektedir. Grup'un halı ve bcf iplik satış politikalarına ilişkin detay bilgiler Not 1'de sunulmuştur. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

**Faiz Geliri**

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

**Finansal Kiralama İşlemleri**

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dâhil edilmiştir).

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dâhil edilmiştir.

**Kiralama İşlemleri Grup- Kiracı olarak**

***Finansal Kiralama***

Finansal kiralama işlemine konu olan varlıklar, Grup'un kiracı olduğu durumda ilgili varlığın makul değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden varlıklarda "maddi duran varlıklar" hesabında söz konusu kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlar ise yükümlülüklerde "finansal kiralama borçları" hesabında gösterilmektedir.

Finansal kiralama borçları, ilgili maddi duran varlığın satın alma değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, kira dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak gösterilir.

***Faaliyet Kiralaması***

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

**Borçlanma Giderleri**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanımına veya satışa hazır hale gelene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

**Finansal Araçlar**

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır. TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

***Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarar'a Yansıtılan Finansal Varlıklar***

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

***Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar***

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

***İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar***

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

***Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar***

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar aktif bir piyasası oluşmamış gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan uzun vadeli finansal varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen ve uzun vadede elde tutulması beklenen şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

***Ticari ve diğer alacaklar***

Ticari ve diğer alacaklar borçluya para veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari ve diğer alacaklar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden varsa şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra kayıtlara net değerleri ile yansıtılmaktadır.

***Ticari ve diğer borçlar***

Ticari ve diğer borçlar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

***Satım ve geri alım anlaşmaları***

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

**Finansal yükümlülükler**

Finansal yükümlülükler işlem tarihindeki değeri ile kayıtlara alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup konsolide finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Grup gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan dışındaki tüm finansal varlıklarına kolaylaştırılmış yöntemi uygulayarak ömür boyu beklenen zararlar karşılıkları hesaplamakta ve muhasebeleştirmiştir. Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmektedir.

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir. Grup basitleştirilmiş yaklaşımı uygulamıştır.

### **Finansal Borçlar**

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Not 19). Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

### **Kur Değişiminin Etkileri**

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL) ) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir.

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

|            | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|------------|-------------------|-------------------|
| ABD Doları | 7,8080            | 5,9402            |
| EURO       | 9,1281            | 6,6506            |
| GBP        | 10,0309           | 7,7765            |
| CHF        | 8,4413            | 6,0932            |

### **Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

#### **Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar**

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar amortismanına tabi tutulmaz. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların defter değeri, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, ilgili TFRS'ler çerçevesinde ölçülür.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca Satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

#### **Temettüler**

Kar payı alacakları, Grup'un iştiraklerinden elde ettiği kar payları temettünün tahsil etme hakkı doğduğu zaman gelir kaydedilir, kar payı ödemeleri ise ilan edildikleri dönemde kardan dağıtım olarak gösterilir.

#### **Ödenmiş Sermaye**

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

#### **Hisse senedi ihraç primleri**

Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

#### **Pay Başına Kazanç**

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

**Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması**

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararlar sonucun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, iplik ve halı sektörlerinde sürdürmektedir. Yurtdışı bağlı ortaklıklardan bilgi alınamaması neticesinde konsolidasyona dahil edilememeleri nedeni ile bölümlere göre raporlama yapılamamıştır.

**Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi**

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

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

**Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar**

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### **Nakit Akım Tablosu**

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

### **Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi**

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

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

### **2.8. Kullanılan Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahminleri ve Varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- **Şüpheli Alacaklar**

Grup, vadesi geçen ve tahsilât güclüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Grup ticari/ticari olmayan şüpheli alacağı 77.335.685.-TL'dir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

- ***Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri***

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar Grup yönetimi tarafından tahmin edilen faydalı ömürleri boyunca amorti edilmektedir.

- ***Kıdem Tazminatı Karşılığı***

Grup yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur. Yönetimin yaptığı bu tahminler Not 21'da açıklanmıştır.

- ***Ertelenmiş Vergi***

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

- ***Stok Değer Düşüklüğü***

Grup cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stoklar belirlenmiştir. Bu çalışma sonucunda, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır.

- ***Arsa ve Binaları Değerlemesi***

Arsa ve binalar, konsolide finansal tablolarda değerlendirilmiş tutarlarından belirtilmiş olup, gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılmış olan önemli varsayımlar Not 16'da belirtilmiştir. Araziler ve arsalar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında (10.06.2019 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporları) tespit edilen makul değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gru'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, Arsa, bina ile makine, tesis ve cihazlar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Elit Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

### **3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede, halı ve iplik sektörlerinde sürdürmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile kar veya zarar tablosunun "TFRS 8 Faaliyet Bölümleri" standardına göre bölümlere göre raporlaması, Şirket'in yurtdışı bağlı ortaklıklarından gerekli verilerin tam ve doğru bir şekilde temin edilememesinden dolayı yapılamamıştır. (31.12.2019: Yoktur.)

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

#### 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Royal Hali'nın diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

|                                          | 30.09.2020 |                      | 31.12.2019 |                      |
|------------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
|                                          | Oy Hakkı   | Etkin Ortaklık Oranı | Oy Hakkı   | Etkin Ortaklık Oranı |
| <b>Hissedar</b>                          |            |                      |            |                      |
| Atlas Hali Aks. ve Mobilya San. Tic.A.Ş. | 100%       | 100%                 | 100%       | 100%                 |
| Royal International Dış Ticaret A.Ş.     | 100%       | 100%                 | 100%       | 100%                 |
| Royal Teppiche Gmbh*                     | 0%         | 0%                   | 100%       | 100%                 |
| Royal Rugs & Carpet Inc.**               | 100%       | 100%                 | 100%       | 100%                 |

Royal Hali'nın bağlı ortaklıklarının, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

| Bağlı Ortaklık               | Faaliyet Alanı             | Aktif Büyüklüğü   | Özkaynak Toplamı    | Hasılat           | Dönem Kârı / (Zararı) |
|------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Atlas Hali                   | Hali faaliyetleri          | 6.673.835         | 1.923.614           | -                 | (132.267)             |
| Royal International          | Hali ve iplik faaliyetleri | 52.469.973        | (41.307.503)        | 34.545.992        | (7.891.086)           |
| Royal Teppiche Gmbh(*)       | Hali faaliyetleri          | -                 | -                   | -                 | -                     |
| Royal Rugs & Carpet Inc.(**) | Hali faaliyetleri          | -                 | -                   | -                 | -                     |
|                              |                            | <b>59.143.808</b> | <b>(39.383.889)</b> | <b>34.545.992</b> | <b>(8.023.353)</b>    |

(\*)Almanya Bölge Mahkemesinin HRB 19675 sayılı 04.08.2020 tarihli kararı ile Şirket Almanya Ticaret Sicil'inden silinmiş olup vergi dairesine son beyannameler verilmiştir.

(\*\*)İlgili Bağlı Ortaklıklara ait finansal tablolar temin edilememiştir.

#### 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları ve vadesi bilanço tarihi olan çekleri içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

|                      | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                 | 21.766            | 24.060            |
| Bankalar             |                   |                   |
| - Vadesiz mevduat    | 4.259.228         | 10.953.595        |
| - Bloke mevduat      | 12.133.293        | 2.780.701         |
| Diğer Hazır Değerler | 1.725.167         | 2.466.741         |
| <b>Toplam</b>        | <b>18.139.454</b> | <b>16.225.097</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Grup'un vadesiz mevduat hesaplarında 12.133.293.-TL bloke mevduat bulunmaktadır. (31.12.2019: 2.780.701TL) Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

|               | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| TL            | 2.728.973         | 2.092.420         |
| Usd           | 3.105.679         | 2.517.385         |
| Euro          | 10.549.021        | 9.124.490         |
| Diğer         | 8.848             | --                |
| <b>Toplam</b> | <b>16.392.521</b> | <b>13.734.296</b> |

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

## 6. FİNANSAL YATIRIMLAR

### 6.1. Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### 6.2. Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

|                                                                                                      | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b><i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</i></b> |                |                |
| Bağlı Ortaklıklar                                                                                    | 320.012        | 389.492        |
|                                                                                                      | <b>320.012</b> | <b>389.492</b> |

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar Royal Rugs & Carpets Inc. Hisselerinden oluşmaktadır. Bağlı ortaklığa iştirak oranı % 100'dür.

|                           | 30.09.2020 |                | 31.12.2019 |                |
|---------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                           | Oran (%)   | Tutar          | Oran (%)   | Tutar          |
| Royal Teppiche GMBH       | 100%       | --             | 100%       | 69.480         |
| Royal Rugs & Carpets Inc. | 100%       | 320.012        | 100%       | 320.013        |
| <b>Toplam</b>             |            | <b>320.012</b> |            | <b>389.492</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

## 7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

### 7.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

|                                                | 30.09.2020         | 31.12.2019         |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>            |                    |                    |
| Ticari alacaklar                               | 99.356.987         | 62.788.646         |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 33) | 94.993.650         | 48.071.128         |
| Alınan çekler ve senetler*                     | 148.150.634        | 168.547.499        |
| Gelir Tahakkukları                             | --                 | 5.349.904          |
| Tahsili şüpheli ticari alacaklar               | 76.071.338         | 81.334.848         |
|                                                | 418.572.609        | 366.092.025        |
| Ertelenmiş finansman geliri (-)                | (12.723.151)       | (8.110.619)        |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)         | (76.071.338)       | (81.334.848)       |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>329.778.120</b> | <b>276.646.558</b> |

\* Önemli kısmı Faktoring Çeklerinden oluşmaktadır. (Not:19-37)

### 7.2. Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### 7.3. Şüpheli Ticari Alacaklar

Tahsili şüpheli görülen teminatsız alacak bakiye olması halinde önce idari takibe geçilip bakiyenin tahsiline çalışılmakta, tahsilat gerçekleştirilemediği takdirde, hukuki takibe başvurulmaktadır. Alacakların tamamı tahsil edilmeden tapu teslimi yapılmadığı için tahsilat riski dağılmış durumdadır. Dolayısıyla, Grup ekli finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir.

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı bakiye              | 81.334.848        | 34.710.087        |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar | 321.369           | 46.624.761        |
| İptal edilen karşılıklar       | (5.584.879)       | --                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>76.071.338</b> | <b>81.334.848</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

|                                | <b>30.09.2020</b>  | <b>31.12.2019</b>  |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçmemiş                | 342.501.271        | 284.757.177        |
| Vadesi geçmiş 365 günden fazla | 76.071.338         | 81.334.848         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>418.572.609</b> | <b>366.092.025</b> |

#### **7.4. Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>          | <b>30.09.2020</b>  | <b>31.12.2019</b>  |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari Borçlar                             | 131.456.246        | 70.764.208         |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 33) | 35.832.982         | 16.458.601         |
| Borç Senetleri                             | 1.506.686          | 38.695.574         |
| Gider Tahakkukları                         | --                 | 49.751.902         |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)            | (4.170.763)        | (3.636.488)        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>164.625.151</b> | <b>172.033.797</b> |

#### **7.5. Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### **8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

#### **8.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>    | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar        | 2.270.452         | 2.159.750         |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar  | 16.044.366        | 9.895.850         |
| Personelden Alacaklar                 | 51.845            | 8.572             |
| Vergi Dairesinden Alacaklar           | 11.813.311        | 8.405.320         |
| Diğer Çeşitli Alacaklar               | 118.380           | --                |
| Şüpheli Diğer Alacaklar               | 1.264.347         | 1.264.347         |
| Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | (1.264.347)       | (1.264.347)       |
| <b>Toplam</b>                         | <b>30.298.354</b> | <b>20.469.492</b> |

#### **Şüpheli Diğer Alacaklar**

Grup Taner Nakıboğlu'ndan olan diğer alacaklara ilişkin tahsilatlarını yapamamış ve 30 Eylül 2020 finansal tablolarında ilgili alacaklara karşılık ayrılmıştır. Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli diğer alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

|                                         | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiye                       | 1.264.347        | --               |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Not 29) | --               | 1.264.347        |
| <b>Toplam</b>                           | <b>1.264.347</b> | <b>1.264.347</b> |

## 8.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

|                                    | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b> |                |                |
| Verilen Depozito ve Teminatlar     | 240.834        | 179.648        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>240.834</b> | <b>179.648</b> |

## 8.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir;

|                                  | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli diğer borçlar</b> |                  |                  |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 2.707.633        | 2.409.742        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>2.707.633</b> | <b>2.409.742</b> |

## 8.4. Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

## 9. STOKLAR

### 9.1. Kısa Vadeli Stoklar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli stokların detayı aşağıdaki gibidir;

|                         | 30.09.2020         | 31.12.2019        |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzemeler | 68.639.406         | 60.053.250        |
| Mamuller                | 32.896.836         | 33.104.432        |
| Ticari Mallar           | 2.325.369          | 1.982.142         |
| Diğer Stoklar           | 4.288.380          | 2.794.310         |
| <b>Toplam</b>           | <b>108.149.991</b> | <b>97.934.134</b> |

Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**9.2. Uzun Vadeli Stoklar**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**10. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

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

**11.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

|                                           | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |                   |                   |
| Gelecek Aylara Ait Giderler               | 83.942            | 576.708           |
| Gelir Tahakkukları                        | 225.425           | --                |
| İş Avansları                              | --                | 55.192            |
| Verilen Sipariş Avansları                 | 76.815.349        | 51.598.004        |
|                                           | <b>77.124.716</b> | <b>52.229.904</b> |

**11.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

|                                           | 30.09.2020 | 31.12.2019    |
|-------------------------------------------|------------|---------------|
| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |            |               |
| Verilen Sipariş Avansları                 | --         | 12.127        |
|                                           | <b>--</b>  | <b>12.127</b> |

**11.3. Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

|                                        | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> |                   |                   |
| Alınan Sipariş Avansları               | 31.154.029        | 28.490.181        |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler            | 235.000           | 225.000           |
|                                        | <b>31.389.029</b> | <b>28.715.181</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

#### 11.4. Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### 12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### 12.1. Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir;

|                              | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Diğer dönen varlıklar</b> |                   |                   |
| Devreden KDV                 | 12.897.017        | 10.187.079        |
| İş Avansları                 | 180.965           | --                |
| <b>Toplam</b>                | <b>13.077.982</b> | <b>10.187.079</b> |

#### 12.2. Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

#### 12.3. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

|                                                  | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>           |                   |                   |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar                         | 880.617           | 2.726.152         |
| Vadesi Geçmiş, Ert. veya Tak. Vergi ve Diğ. Yük. | 43.655.963        | 28.537.746        |
|                                                  | <b>44.536.580</b> | <b>31.263.898</b> |

#### 12.4. Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### 13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

|                                                         | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b> |                  |                  |
| Personele Borçlar                                       | 3.341.005        | 2.680.640        |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri                    | 1.410.319        | 1.226.487        |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>4.751.324</b> | <b>3.907.127</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**16. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları net defter değeri aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem</b>            | <b>30.09.2020</b>  | <b>31.12.2019</b> |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Net Defter Değeri</b>     |                    |                   |
| Arazi ve Arsalar             | 9.969.245          | 4.509.458         |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 2.923.229          | 1.330.194         |
| Binalar                      | 60.996.860         | 26.027.289        |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | 18.093.343         | 24.998.887        |
| Taşıtlar                     | 27.879             | 40.505            |
| Demirbaşlar                  | 6.967.772          | 8.597.466         |
| Özel Maliyetler              | 376.180            | 354.546           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 1.574.311          | 1.574.311         |
| <b>TOPLAM</b>                | <b>100.928.819</b> | <b>67.432.656</b> |

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem</b>            | <b>1.01.2020</b>     | <b>İlaveler</b>     | <b>Çıkışlar</b> | <b>Değerleme</b>  | <b>30.09.2020</b>    |
|------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                      |                     |                 |                   |                      |
| Arazi ve Arsalar             | 4.509.458            | --                  | --              | 5.459.787         | 9.969.245            |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 1.562.188            | --                  | --              | 1.569.844         | 3.132.032            |
| Binalar                      | 29.703.089           | --                  | --              | 32.444.655        | 62.147.744           |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | 144.927.332          | 218.650             | --              | --                | 145.145.982          |
| Taşıtlar                     | 256.548              | --                  | --              | --                | 256.548              |
| Demirbaşlar                  | 27.198.798           | 165.151             | --              | --                | 27.363.949           |
| Özel Maliyetler              | 1.904.118            | 29.059              | --              | --                | 1.933.177            |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 1.574.311            | --                  | --              | --                | 1.574.311            |
|                              | <b>211.635.842</b>   | <b>412.859</b>      | <b>--</b>       | <b>39.474.285</b> | <b>251.522.988</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman</b>   |                      |                     |                 |                   |                      |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | (231.994)            | (399.027)           | --              | 422.218           | (208.803)            |
| Binalar                      | (3.675.800)          | (1.241.783)         | --              | 3.766.699         | (1.150.884)          |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | (119.928.445)        | (7.124.194)         | --              | --                | (127.052.639)        |
| Taşıtlar                     | (216.043)            | (12.626)            | --              | --                | (228.669)            |
| Demirbaşlar                  | (18.601.332)         | (1.794.845)         | --              | --                | (20.396.177)         |
| Özel Maliyetler              | (1.549.572)          | (7.425)             | --              | --                | (1.556.997)          |
|                              | <b>(144.203.186)</b> | <b>(10.579.900)</b> | <b>--</b>       | <b>4.188.917</b>  | <b>(150.594.169)</b> |
|                              | <b>67.432.656</b>    | <b>(10.167.041)</b> | <b>--</b>       | <b>43.663.202</b> | <b>100.928.819</b>   |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Cari dönemde 10.579.900 TL amortisman gideri ayrılmış olup, yeniden değerlendirme sonrası 4.188.917.- TL birikmiş amortisman iptal edilmiştir. (31.12.2019: 17.651.246 TL)

| Önceki Dönem                 | 1.01.2019            | İlaveler            | Çıkışlar           | Transfer         | Değerleme | 31.12.2019           |
|------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                      |                     |                    |                  |           |                      |
| Arazi ve Arsalar             | 4.509.458            | --                  | --                 | --               | --        | 4.509.458            |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 1.562.188            | --                  | --                 | --               | --        | 1.562.188            |
| Binalar                      | 29.703.089           | --                  | --                 | --               | --        | 29.703.089           |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | 146.006.183          | 312.534             | (2.127.368)        | 735.983          | --        | 144.927.332          |
| Taşıtlar                     | 217.648              | 38.900              | --                 | --               | --        | 256.548              |
| Demirbaşlar                  | 29.146.683           | 1.461.619           | (3.409.504)        | --               | --        | 27.198.798           |
| Özel Maliyetler              | 1.621.028            | 283.090             | --                 | --               | --        | 1.904.118            |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 1.574.311            | --                  | --                 | --               | --        | 1.574.311            |
|                              | <b>214.340.588</b>   | <b>2.096.143</b>    | <b>(5.536.872)</b> | <b>735.983</b>   | <b>--</b> | <b>211.635.842</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman</b>   |                      |                     |                    |                  |           |                      |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | (198.391)            | (33.603)            | --                 | --               | --        | (231.994)            |
| Binalar                      | (3.077.521)          | (598.279)           | --                 | --               | --        | (3.675.800)          |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | (106.141.504)        | (14.342.255)        | 1.021.069          | (465.755)        | --        | (119.928.445)        |
| Taşıtlar                     | (196.624)            | (19.419)            | --                 | --               | --        | (216.043)            |
| Demirbaşlar                  | (18.652.696)         | (2.566.134)         | 2.617.498          | --               | --        | (18.601.332)         |
| Özel Maliyetler              | (1.458.016)          | (91.556)            | --                 | --               | --        | (1.549.572)          |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | --                   | --                  | --                 | --               | --        | --                   |
|                              | <b>(129.724.752)</b> | <b>(17.651.246)</b> | <b>3.638.567</b>   | <b>(465.755)</b> | <b>--</b> | <b>(144.203.186)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>     | <b>84.615.836</b>    | <b>(15.555.103)</b> | <b>(1.898.305)</b> | <b>270.228</b>   | <b>--</b> | <b>67.432.656</b>    |

Maddi duran varlıklar sigorta teminatı tutarı 583.642.157 TL'dir.

#### 17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

#### 18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri aşağıdaki gibidir:

| Cari Dönem                          | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                   |                   |
| Haklar                              | 1.731.843         | 1.918.923         |
| Şerefiye                            | 9.072.707         | 9.072.707         |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 121.038           | 110.993           |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>           | <b>10.925.588</b> | <b>11.102.623</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem</b>                   | <b>1.01.2020</b>   | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b> | <b>Değerleme</b> | <b>30.09.2020</b>  |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                    |                  |                 |                  |                    |
| Haklar                              | 3.443.051          | --               | --              | --               | 3.443.051          |
| Şerefiye                            | 9.072.707          | --               | --              | --               | 9.072.707          |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.456.550          | 52.000           | --              | --               | 1.508.550          |
|                                     | <b>13.972.308</b>  | <b>52.000</b>    | <b>--</b>       | <b>--</b>        | <b>14.024.308</b>  |
| <b>Birikmiş itfa payı</b>           |                    |                  |                 |                  |                    |
| Haklar                              | (1.524.128)        | (187.080)        | --              | --               | (1.711.208)        |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (1.345.557)        | (41.955)         | --              | --               | (1.387.512)        |
|                                     | <b>(2.869.685)</b> | <b>(229.035)</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>        | <b>(3.098.720)</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>           | <b>11.102.623</b>  | <b>(177.035)</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>        | <b>10.925.588</b>  |

  

| <b>Önceki Dönem</b>                 | <b>1.01.2019</b>   | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transferler</b> | <b>31.12.2019</b>  |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                      |                    |                  |                 |                    |                    |
| Haklar                              | 4.179.034          | --               | --              | (735.983)          | 3.443.051          |
| Şerefiye                            | 9.072.707          | --               | --              | --                 | 9.072.707          |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.342.450          | 114.100          | --              | --                 | 1.456.550          |
|                                     | <b>14.594.191</b>  | <b>114.100</b>   | <b>--</b>       | <b>(735.983)</b>   | <b>13.972.308</b>  |
| <b>Birikmiş itfa payı</b>           |                    |                  |                 |                    |                    |
| Haklar                              | (1.889.628)        | (197.005)        | 562.505         | --                 | (1.524.128)        |
| Şerefiye                            | --                 | --               | --              | --                 | --                 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (1.305.460)        | (40.097)         | --              | --                 | (1.345.557)        |
|                                     | <b>(3.195.088)</b> | <b>(237.102)</b> | <b>562.505</b>  | <b>--</b>          | <b>(2.869.685)</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>           | <b>11.399.103</b>  | <b>(123.002)</b> | <b>562.505</b>  | <b>(735.983)</b>   | <b>11.102.623</b>  |

Cari dönemde 229.035 TL itfa payı ayrılmıştır. (31.12.2019: 237.102 TL)

## 19. FİNANSAL BORÇLAR

### 19.1. Kısa Vadeli Finansal Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

|                                     | <b>30.09.2020</b>  | <b>31.12.2019</b>  |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b> |                    |                    |
| Diğer Mali Borçlar*                 | 123.405.599        | 121.680.423        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>123.405.599</b> | <b>121.680.423</b> |

\* Önemli kısmı Faktoring Çeklerinden oluşmaktadır. (Not:7-37)

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**19.2. Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**19.3. Uzun Vadeli Finansal Borçlar**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                | 30.09.2020         | 31.12.2019         |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                |                    |                    |
| Banka Kredileri                                | 291.854.488        | 199.715.734        |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar        | 15.138.952         | 11.030.019         |
| Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Mal.(-) | (1.627.860)        | (1.186.034)        |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>305.365.580</b> | <b>209.559.719</b> |

Grup'un kredileri için verilen ipotek ve teminat tutarları Not 34'te açıklanmıştır.

Grup'un kullandığı Türk Lirası kredilere ödediği kar payları ve faiz oranları yıllık ortalama % 14'tür. (31.12.2019: %14)

Uzun ve kısa vadeli finansal borçların yıllara göre ödeme vadeleri aşağıda gösterilmiştir.

|               | 30.09.2020         | 31.12.2019         |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 1 Yıl         | 123.405.599        | 121.680.423        |
| 1-5 Yıl       | 305.365.580        | 209.559.719        |
| <b>Toplam</b> | <b>428.771.179</b> | <b>331.240.142</b> |

**19.4. Diğer Finansal Borçlar**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**19.5. Kısa ve Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan teşvike göre, Royal Halı yapmış olduğu yatırımlarda gümrük vergisi ve katma değer vergisinden muaf tutulmuştur. Ayrıca ilgili yatırım tutarlarının %40'ı ve %30'u oranlarında, kurumlar vergisi istisnası bulunmaktadır. Buna ilaveten Grup, SGK'nın 4857 ve 5510 sayılı kanunlarından dolayı 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde 82.895 TL tutarında teşvik geliri elde etmiştir (31 Aralık 2019: 98.868 TL).

**21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**21.1 Kısa Vadeli Karşılıklar:**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli karşılıklar</b> |                   |                   |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı   | 313.364           | 336.037           |
| Dava Karşılıkları              | 10.127.518        | 7.278.737         |
| Maliyet Gider Karşılıkları     | --                | 14.623.107        |
|                                | <b>10.440.882</b> | <b>22.237.881</b> |

**21.2 Uzun Vadeli Karşılıklar:**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Uzun vadeli karşılıklar</b> |                  |                  |
| Kıdem tazminatı karşılığı      | 7.974.341        | 7.592.243        |
|                                | <b>7.974.341</b> | <b>7.592.243</b> |

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL (1 Temmuz 2019: 6.379,86 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

|                                                   | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Yıllık iskonto oranı                              | 2,98%      | 3,48%      |
| Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı | 98,64%     | 98,74%     |

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                               | 30.09.2020       | 31.12.2019        |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>Dönem Başı Bakiyesi</b>                    | <b>7.572.459</b> | <b>10.915.450</b> |
| Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-) | (143.767)        | (65.316)          |
| Faiz Maliyeti                                 | 198.203          | 1.660.548         |
| Hizmet Maliyeti                               | (608.258)        | 5.201.529         |
| Aktüeryal Fark                                | 955.704          | (10.119.968)      |
| <b>Dönem Sonu Toplam Kıdem Taz. Karşılığı</b> | <b>7.974.341</b> | <b>7.592.243</b>  |

## 22. TAAHHÜTLER ve ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

### 22.1. Verilen Teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Cinsi                                                                                                                               | 30.09.2020         | 31.12.2019          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler                                                                                 | <b>468.409.028</b> | <b>460.197.622</b>  |
| -Teminat                                                                                                                            | 468.409.028        | 460.197.622         |
| -İpotek                                                                                                                             | -                  | -                   |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı                                        | -                  | -                   |
| C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                  | -                   |
| D) Diğer verilen TRİ'ler toplam tutarı                                                                                              | -                  | -                   |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                       | <b>468.409.028</b> | <b>460.197.622</b>  |
| <b>Grup'un Özkaynaklar Toplamı</b>                                                                                                  | <b>7.900.860</b>   | <b>(22.864.089)</b> |
| <b>Grup'un Vermiş Olduğu TRİ'lerin Özkaynaklarına Oranı</b>                                                                         | <b>5929%</b>       | <b>-2013%</b>       |

### 22.2. Verilen Teminat Mektupları

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle 41.789.054.-TL verilen teminat mektubu bulunmaktadır.

### 22.3. Alınan Teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| Türü                         | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat mektubu              | 4.100.000         | 4.100.000         |
| Teminat senedi               | 8.000.000         | 8.000.000         |
| Teminat çeki                 | 2.550.000         | 2.550.000         |
| İpotek                       | 22.800.000        | 22.800.000        |
| <b>Toplam teminat tutarı</b> | <b>37.450.000</b> | <b>37.450.000</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 22.3. Verilen Taahhütler

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla verilen taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Banka Adı                          | Taahhüdün Vadesi      | Döviz Cinsi | Döviz Karşılığı   | TL Karşılığı       |
|------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2020 yılında yatırım  | EURO        | 5.862.957         | 53.517.658         |
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2019 yılında ihracaat | EURO        | --                | --                 |
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2020 yılında ihracaat | EURO        | 6.666.046         | 60.848.334         |
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2022 yılında yatırım  | EURO        | 1.180.006         | 10.771.213         |
|                                    |                       |             | <b>13.709.009</b> | <b>125.137.205</b> |

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verilen taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Banka Adı                          | Taahhüdün Vadesi      | Döviz Cinsi | Döviz Karşılığı   | TL Karşılığı      |
|------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2020 yılında yatırım  | EURO        | 5.862.957         | 38.992.180        |
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2019 yılında ihracaat | EURO        | --                | --                |
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2020 yılında ihracaat | EURO        | 6.666.046         | 44.333.203        |
| Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. | 2022 yılında yatırım  | EURO        | 1.180.006         | 7.847.748         |
|                                    |                       |             | <b>13.709.009</b> | <b>91.173.131</b> |

### 23. ÖZKAYNAKLAR

#### 23.1. Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Ana Ortaklık Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2020     |                   | 31.12.2019     |                   |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                      | Pay yüzdesi    | Pay tutarı        | Pay yüzdesi    | Pay tutarı        |
| Naksan Holding A.Ş.                  | 50,15%         | 30.090.000        | 50,15%         | 30.090.000        |
| Halka Açık Kısım                     | 24,56%         | 14.736.481        | 24,56%         | 14.734.724        |
| Osman Nakıboğlu                      | 12,03%         | 7.220.797         | 12,03%         | 7.220.797         |
| Cahit Nakıboğlu                      | 6,26%          | 3.756.932         | 6,26%          | 3.756.932         |
| Cihan Dağcı                          | 2,08%          | 1.250.000         | 2,08%          | 1.250.000         |
| Emre Nakıboğlu                       | 2,00%          | 1.200.000         | 2,00%          | 1.200.000         |
| Ferhan Nakıboğlu                     | 1,25%          | 750.000           | 1,25%          | 750.000           |
| Mehmet Hilmi Nakıboğlu               | 1,00%          | 600.000           | 1,00%          | 600.000           |
| Taner Nakıboğlu                      | 0,42%          | 250.000           | 0,42%          | 250.000           |
| Diğer                                | 0,24%          | 145.790           | 0,25%          | 147.547           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>100,00%</b> | <b>60.000.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>60.000.000</b> |
| <b>Sermaye Düzeltme Farkları (*)</b> |                | <b>746.913</b>    |                | <b>746.913</b>    |
| <b>Toplam</b>                        |                | <b>60.746.913</b> |                | <b>60.746.913</b> |

(\*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Royal Hali, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19 Mart 2013 tarih ve 2758 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Royal Hali'nin kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi ise 60.000.000 TL olup Şirket ortakları tarafından taahhüt edilen sermayenin tamamı ödenmiştir.

Naksan Holding Anonim Şirketi ve Nakıboğlu ailesinin sahip olduğu 5.000.000 TL nominal değerli A Grubu paylar, Ana Sözleşme'nin 8 ve 11. maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. Halka arz edilen B Grubu paylara tanınmış bir imtiyaz bulunmamaktadır. Ana Sözleşme'nin 8. maddesine göre Yönetim Kurulu altı üyeden oluşur ve üç üyesi A Grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir. Ana Sözleşme'nin 11. maddesine göre Şirket'in yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında her bir A Grubu pay sahibine 15 (onbeş) her bir B Grubu pay sahibine 1 (bir) oy hakkı tanır. Ancak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 479/3 nolu maddesine göre oylarda ki imtiyaz, esas sözleşme değişikliği ile ibra ve sorumluluk davası açılmasına ilişkin Genel Kurul kararlarının alınmasında kullanılamaz.

Royal Hali'nin 25 Temmuz 2016 tarihinde KAP'ta yapmış olduğu açıklamaya göre, Gaziantep 13. Asliye Mahkemesinin 24 Temmuz 2016 tarihli kararı ile Şirket'in 24 Temmuz 2016 tarihinde yönetim kurulu başkanı olan Taner Nakıboğlu ile yönetim kurulu üyesi olan Cahit Nakıboğlu, yasa dışı FETÖ-PDY örgütü (Fethullahçı Terör Örgütü-Paralel Devlet Yapılanması) kapsamında tutuklanmışlardır. 11 Ağustos 2016 tarihinde KAP'ta yapılan diğer bir açıklamaya göre; Gaziantep 2.Sulh Ceza Hakimliğinin 04 Ağustos 2016 tarih ve 2016/5027 sayılı kararı ile Royal Hali İplik Tekstil Mobilya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne kayyım ataması yapılmıştır.

14 Ekim 2016 tarihinde KAP'ta yapılan açıklamaya göre ise; 674 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 19.Maddesi gereğince kayyımlik yetkisi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna teslim edilmiş olup, 05.03.2018 tarihli 9529 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Başkanlığı'na Nevzat Avunç, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliğine Halil Tekin, Yönetim Kurulu Üyeliklerine ise Arzu Yüksel, Mehmet Çağırıcı, Mahmut Birlik, Yaşar Atılğan ve Mehmet Ali Alp atanmışlardır. 16.04.2018 tarihli 9559 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar Atılğan'ın üyeliği sona ermiştir. 24.07.2019 tarihli 9875 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan karar ile Yaşar Atılğan, İsmail Acar ve Fatma Hülya Köylüoğlu Yönetim Kurulu Üyesi olarak atanmışlardır.

### 23.2. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Paylara ilişkin primler hesabı, Royal Hali'nin kendi hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir.

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Royal Hali'nin her biri 1 TL olan 10.000.000 adet hissesinin, sermaye artırımını suretiyle Borsa İstanbul A.Ş.'de birim hisse fiyatı 4.45 TL'den satılmasıyla birlikte, 34.500.000 TL tutarında paylara ilişkin prim oluşmuştur. Royal Hali'ye ait netleştirilmiş toplam halka arz maliyet tutarı, paylara ilişkin prim tutarından indirilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir;

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle paylara ilişkin primlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 30.229.933        | 30.229.933        |
|                             | <b>30.229.933</b> | <b>30.229.933</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**23.3. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                 | 30.09.2020        | 31.12.2019       |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları                     | 34.976.580        | --               |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları | 7.484.681         | 8.095.974        |
|                                                                 | <b>42.461.261</b> | <b>8.095.974</b> |

Değer artış fonları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Grup'un "arsa, bina ile makine, tesis ve cihazları", Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylı Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerleme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir.

Araziler, arsalar ve binalar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme şirketi Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında (10.06.2019 tarihli gayrimenkul değerleme raporları) tespit edilen makul değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Artışları/Azalışları;

|                                                               | 30.09.2020        | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Dönem Başı Bakiyesi</b>                                    | <b>8.095.974</b>  | --               |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları  | 38.768.803        | --               |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (783.710)         | 8.095.974        |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 31)                              | (3.619.806)       | --               |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>                                    | <b>42.461.261</b> | <b>8.095.974</b> |

**23.4. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**23.5. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedekler       | 7.872.806         | 7.872.806         |
| Olağanüstü Yedekleri | 8.443.675         | 8.443.675         |
| Özel Fonlar          | 13.560.855        | 13.560.855        |
|                      | <b>29.877.336</b> | <b>29.877.336</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında, SPK muhasebe uygulamaları sonucunda bulunan tutarlar ile yasal kayıtlardaki tutarlardan hangisi düşük ise onun esas alınması gerekmektedir. Ayrıca, Kar dağıtımı için, öncelikle Türk Ticaret Kanunu düzenlemeleri uyarınca yasal yedek akçe ayrılması, SPK net dağıtılabılır kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabılır kardan karşılanabiliyorsa, bu tutarın tamamı, yasal yedek karşılanamıyorsa, yasal kayıtlardaki net dağıtılabılır tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir. Geçmiş Yıllar Karları/Zararları SPK'da veya yasalda zarar varsa, kar dağıtımı yapılmamaktadır.

### 23.6. Geçmiş Yıllar Zararları

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle geçmiş yıl zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                        | 30.09.2020           | 31.12.2019          |
|------------------------|----------------------|---------------------|
| Geçmiş Yıl Zararları   | (151.814.245)        | (63.925.393)        |
|                        | <b>(151.814.245)</b> | <b>(63.925.393)</b> |
|                        | 30.09.2020           | 31.12.2019          |
| Dönem Kârı veya Zararı | (3.600.338)          | (87.888.852)        |
|                        | <b>(3.600.338)</b>   | <b>(87.888.852)</b> |

### 23.7. Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

### 23.8. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

## 24. VARLIKLARDAN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

## 25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

### 25.1. Satış Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla satış hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>SATIŞ GELİRLERİ</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b> |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Yurtiçi Satışlar       | 139.653.370                   | 170.514.537                   | 65.834.364                     | 55.434.687                     |
| Yurtdışı Satışlar      | 34.545.992                    | 41.987.566                    | 15.582.292                     | 22.159.595                     |
| Satıştan İadeler (-)   | (5.514.436)                   | (3.380.607)                   | (2.457.424)                    | (1.535.305)                    |
| Satış İskontoları (-)  | (1.843.593)                   | (2.222.226)                   | (1.430.663)                    | (529.529)                      |
| Diğer İndirimler (-)   | --                            | (95.141)                      | --                             | (19.115)                       |
| <b>Net satışlar</b>    | <b>166.841.333</b>            | <b>206.804.129</b>            | <b>77.528.569</b>              | <b>75.510.333</b>              |

### 25.2. Satışların Maliyeti

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>SATIŞLARIN MALİYETİ</b>         | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Satılan Mamuller Maliyeti (-)      | (91.393.157)                  | (108.530.674)                 | (50.157.577)                   | (19.149.153)                   |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (42.100.059)                  | (77.657.684)                  | (21.667.534)                   | (55.609.420)                   |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(133.493.216)</b>          | <b>(186.188.358)</b>          | <b>(71.825.111)</b>            | <b>(74.758.573)</b>            |

## 26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla Araştırma Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri ve Genel Yönetim Giderleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>FAALİYET GİDERLERİ</b>          | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Araştırma Geliştirme Giderleri (-) | (749.015)                     | (108.925)                     | (308.356)                      | (77.425)                       |
| Pazarlama Giderleri (-)            | (25.750.600)                  | (22.212.176)                  | (12.599.314)                   | 1.685.089                      |
| Genel Yönetim Giderleri (-)        | (12.551.073)                  | (14.028.240)                  | (2.356.093)                    | (6.142.921)                    |
|                                    | <b>(39.050.688)</b>           | <b>(36.349.341)</b>           | <b>(15.263.763)</b>            | <b>(4.535.257)</b>             |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

## 27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

### 27.1. Araştırma Giderleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla araştırma giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Araştırma Geliştirme Giderleri (-)</b> |                       |                       |                        |                        |
| Diğer Araştırma Giderleri (-)             | (749.015)             | (108.925)             | (308.356)              | (77.425)               |
|                                           | <b>(749.015)</b>      | <b>(108.925)</b>      | <b>(308.356)</b>       | <b>(77.425)</b>        |

### 27.2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                           | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Pazarlama Giderleri (-)</b>            |                       |                       |                        |                        |
| Personel Giderleri (-)                    | (2.780.383)           | (2.558.076)           | (1.073.446)            | (923.657)              |
| Müşteri Ciro Prim Giderleri (-)           | (12.035.866)          | (5.142.732)           | (7.754.700)            | (2.065.444)            |
| Sigorta Giderleri (-)                     | (344.675)             | (473.643)             | (109.239)              | (222.622)              |
| Yolluk ve Seyahat Giderleri (-)           | (395.545)             | (615.730)             | (82.123)               | (99.082)               |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-) | (402.922)             | (795.040)             | (239.769)              | (308.149)              |
| Fuar Giderleri (-)                        | --                    | (3.078.319)           | --                     | (678.637)              |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri (-)         | (65.725)              | (138.449)             | (29.470)               | (60.724)               |
| Kira Giderleri (-)                        | (978.020)             | (825.469)             | (378.894)              | (276.805)              |
| Nakliye ve Kargo Giderleri (-)            | (3.328.085)           | (2.516.693)           | (1.587.840)            | (1.056.786)            |
| Elektrik, Su Doğalgaz Giderleri (-)       | (184.912)             | (35.287)              | (77.869)               | (10.554)               |
| Eğitim, Kültür, Yayınevi Giderleri (-)    | --                    | (439.434)             | --                     | (137.434)              |
| Reklam Giderleri (-)                      | (3.319.861)           | --                    | (642.121)              | 351.086                |
| Bakım Onarım Giderleri (-)                | (51.044)              | (78.848)              | (19.250)               | (11.594)               |
| Akaryakıt Giderleri (-)                   | --                    | (171.712)             | --                     | (47.986)               |
| Amortisman Giderleri (-)                  | (1.762.520)           | (3.435.573)           | (590.110)              | 8.518.634              |
| Diğer Paz. Giderleri (-)                  | (101.042)             | (1.907.171)           | (14.483)               | (1.285.157)            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(25.750.600)</b>   | <b>(22.212.176)</b>   | <b>(12.599.314)</b>    | <b>1.685.089</b>       |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**27.3. Genel Yönetim Giderleri**

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Genel Yönetim Giderleri (-)</b>              |                       |                       |                        |                        |
| Personel Giderleri (-)                          | (7.492.840)           | (11.689.733)          | (2.798.458)            | (5.641.852)            |
| Mahkeme ve Noter Giderleri (-)                  | (76.407)              | (31.754)              | (7.860)                | (6.569)                |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri (-)               | (28.716)              | (32.096)              | (20.319)               | (26.320)               |
| Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmeti Giderleri (-) | (382.142)             | (570.465)             | (145.878)              | (306.152)              |
| Kira Giderleri (-)                              | (94.090)              | (27.979)              | (34.950)               | (24.180)               |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)       | (433.451)             | (1.085.042)           | (72.695)               | (411.440)              |
| Yolluk ve Seyahat Giderleri (-)                 | (58.877)              | (65.476)              | (15.960)               | (29.208)               |
| Sigorta Giderleri (-)                           | --                    | (5.832)               | --                     | (2.727)                |
| Aidat Giderleri (-)                             | (3.300)               | --                    | (75)                   | --                     |
| Akaryakıt Giderleri (-)                         | --                    | (9.176)               | --                     | (9.176)                |
| Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)               | (3.612.710)           | (202.135)             | 894.311                | (136.184)              |
| Bakım, Onarım Giderleri (-)                     | (26.060)              | --                    | (11.028)               | 5.435                  |
| Amortisman ve Tükenme Giderleri (-)             | (83.345)              | (147.425)             | (14.896)               | 541.860                |
| Diğer Giderler (-)                              | (259.135)             | (161.127)             | (128.285)              | (96.408)               |
|                                                 | <b>(12.551.073)</b>   | <b>(14.028.240)</b>   | <b>(2.356.093)</b>     | <b>(6.142.921)</b>     |

**28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)**

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

**28.1. Esas Faaliyet Gelirleri**

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Esas Faaliyetlerle İlgili Vade Farkı Geliri         | 17.118.391            | --                    | 15.741.802             | --                     |
| Faiz Gelirleri                                      | --                    | 5.279.307             | --                     | 1.784.542              |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                         | 26.620.968            | 32.209.585            | 14.174.154             | --                     |
| Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri          | 147.165.189           | 31.908.089            | 85.559.070             | 14.826.812             |
| Ticari Faaliyetlere İlişkin Reeskont Faiz Gelirleri | 14.889.983            | 4.657.704             | --                     | 2.927.320              |
| SGK Teşvik Gelirleri                                | 82.895                | --                    | 82.895                 | --                     |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Gelir Ve Karlar          | 387.415               | 1.352.512             | --                     | 942.397                |
| Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar                    | 1.913.037             | 1.328.961             | 1.913.037              | 496.143                |
|                                                     | <b>208.177.878</b>    | <b>76.736.158</b>     | <b>117.470.958</b>     | <b>20.977.214</b>      |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

## 28.2. Esas Faaliyet Giderleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Karşılık Giderleri (-)                                  | (19.190.390)          | (77.552.408)          | (88.042)               | (3.775.056)            |
| Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri (-)       | (108.816.154)         | (33.449.860)          | (73.487.842)           | (12.649.231)           |
| Ticari Faaliyetlere İlişkin Reeskont Faiz Giderleri (-) | (18.968.240)          | (2.334.593)           | (8.472.962)            | 956.401                |
| Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)                      | (255.829)             | (5.512)               | (245.102)              | (8)                    |
| Esas Faaliyetlerle İlgili Vade Farkı Gideri             | (5.015.016)           | --                    | (5.015.016)            | --                     |
| Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)                     | (935.930)             | (409.622)             | (469.737)              | (365.758)              |
| Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)                  | --                    | (157.357)             | --                     | (38.734)               |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>(153.181.559)</b>  | <b>(113.909.352)</b>  | <b>(87.778.701)</b>    | <b>(15.872.386)</b>    |

## 28.3. TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

## 29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

### 29.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                         | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Kira Geliri             | 23.400                | --                    | 23.400                 | --                     |
| Duran Varlık Satış Karı | 1.881                 | 18.400                | --                     | --                     |
| <b>Toplam</b>           | <b>25.281</b>         | <b>18.400</b>         | <b>23.400</b>          | <b>--</b>              |

### 29.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

#### 30.1. Finansman Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla finansman gelirleri detayı aşağıdaki gibidir;

|                 | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Faiz Gelirleri  | 905.995               | --                    | 541.621                | --                     |
| Kambiyo Karları | 4.665.095             | --                    | 2.294.046              | --                     |
| <b>Toplam</b>   | <b>5.571.090</b>      | <b>--</b>             | <b>2.835.667</b>       | <b>--</b>              |

#### 30.2. Finansman Giderleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2020 ve 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

|                              | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Faiz Giderleri (-)           | (22.020.122)          | (35.526.956)          | (6.102.957)            | (8.940.369)            |
| Kambiyo Zararları (-)        | (30.295.576)          | --                    | (15.884.984)           | --                     |
| Adat Faiz Giderleri (-)      | (35.240)              | --                    | (15.127)               | --                     |
| Banka Komisyon Giderleri (-) | (125.531)             | --                    | (60.989)               | --                     |
| Diğer Finansal Giderler      | (19.791)              | --                    | (7.015)                | --                     |
| <b>Toplam</b>                | <b>(52.496.260)</b>   | <b>(35.526.956)</b>   | <b>(22.071.072)</b>    | <b>(8.940.369)</b>     |

### 31. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

#### 31.1. Kurumlar Vergisi

Grup Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan vergi oranı %22'dir (2019: %22). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2019: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

### 31.2. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

### 31.3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri detayı aşağıdaki gibidir;

|                                                              | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                     | 24.923.657        | 24.595.545        |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                 | (10.810.548)      | (868.433)         |
| <b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), (Net)</b> | <b>14.113.109</b> | <b>23.727.112</b> |

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları amortisman ve İtfa payı düzeltmeleri, ticari alacak ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı düzenlemeleri, indirilebilir geçmiş yıl zararları ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

### 31.4. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 31.5. Vergi Geliri/Gideri

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 dönemleri itibarıyla vergi geliri ve giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

| <b>Vergi gideri/(geliri)</b>       | <b>01.01.-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2019</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07. -<br/>30.09.2019</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Cari kurumlar vergisi              | --                            | --                            | --                             | --                             |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (5.994.197)                   | 19.097.475                    | (1.184.917)                    | 1.064.456                      |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(5.994.197)</b>            | <b>19.097.475</b>             | <b>(1.184.917)</b>             | <b>1.064.456</b>               |

### 31.6.Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2019: %22). Grup'un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

| <b>Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) :</b>       | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)            | 23.727.112        | (6.075.373)       |
| Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ert. Vergi Etkisi      | --                | (2.023.994)       |
| Özkaynak ile ilişkilendirilen                    | 172.417           | 10.119.968        |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Art./Az. | (3.792.223)       | --                |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                 | (5.994.197)       | 21.706.511        |
| <b>Dönem sonu kapanış bakiyesi</b>               | <b>14.113.109</b> | <b>23.727.112</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

|                                        | 30.09.2020               |                                        | 31.12.2019               |                                        |
|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|
|                                        | Kümülatif geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | Kümülatif geçici farklar | Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı              | 7.974.341                | 1.754.355                              | 7.592.243                | 1.518.449                              |
| Ertelenmiş Finansman Giderleri         | 12.723.151               | 2.799.093                              | 8.110.619                | 1.622.124                              |
| Kredi Faiz Tahakkukları                | 10.935.562               | 2.405.824                              | 6.845.761                | 1.369.152                              |
| Diğer Borç ve Gider Tahakkukları       | 2.020.176                | 444.438                                | 141.267                  | 28.253                                 |
| Stok Maliyetlerinin Düzeltilmesi       | 1.982.217                | 436.088                                | --                       | --                                     |
| MDV Farkları                           | 148.471                  | 32.663                                 | 13.541.663               | 2.708.333                              |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı            | 67.064.555               | 14.754.202                             | 79.131.400               | 15.826.280                             |
| İzin Karşılığı                         | 313.364                  | 68.940                                 | 336.037                  | 67.207                                 |
| Dava Karşılıkları                      | 10.127.518               | 2.228.054                              | 7.278.736                | 1.455.747                              |
| Arsa ve Bina Gerçeğe Uygun Değer Farkı | (38.768.803)             | (8.529.138)                            | --                       | --                                     |
| Ertelenmiş Finansman Geliri            | (4.170.763)              | (917.567)                              | (3.636.488)              | (727.298)                              |
| Faiz Gelirleri                         | 7.528                    | 1.656                                  | --                       | --                                     |
| Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi     | (5.212.948)              | (1.146.849)                            | (705.676)                | (141.135)                              |
| Diğer Gelirler                         | (993.861)                | (218.650)                              | --                       | --                                     |
| Ertelenen vergi varlıkları             | 113.289.355              | 24.923.657                             | 122.977.726              | 24.595.545                             |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri         | (49.138.847)             | (10.810.548)                           | (4.342.164)              | (868.433)                              |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları, Net</b> | <b>64.150.508</b>        | <b>14.113.109</b>                      | <b>118.635.562</b>       | <b>23.727.112</b>                      |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 32. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar hissedarlara ait net kârın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 01.01.-<br>30.09.2020 | 01.01.-<br>30.09.2019 | 01.07. -<br>30.09.2020 | 01.07. -<br>30.09.2019 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Pay Başına Kazanç</b>               |                       |                       |                        |                        |
| Net Dönem Zararı (TL)                  | (3.600.338)           | (69.317.845)          | (264.970)              | (6.554.582)            |
| Hisselerin Adedi                       | 60.000.000            | 60.000.000            | 60.000.000             | 60.000.000             |
| Pay Başına Kazanç (TL)                 | (0,060)               | (1,155)               | (0,004)                | (0,109)                |
| <b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç</b> |                       |                       |                        |                        |
| Net Dönem Zararı (TL)                  | (3.600.338)           | (69.317.845)          | (264.970)              | (6.554.582)            |
| Hisselerin Adedi                       | 60.000.000            | 60.000.000            | 60.000.000             | 60.000.000             |
| Pay Başına Kazanç (TL)                 | (0,060)               | (1,155)               | (0,004)                | (0,109)                |

### 33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

#### 33.1. İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>       | <b>30.09.2020</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Naksan Plastik ve Enerji San. Ve Ticaret A.Ş.      | 51.573.659        |
| Naksan Dış Ticaret A.Ş.                            | 43.327.241        |
| Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Paz. A.Ş. | 90.750            |
| Verimli Plastik A.Ş.                               | 2.000             |
|                                                    | <b>94.993.650</b> |

#### 33.2. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

| <b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>         | <b>30.09.2020</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Royal Teppiche GMBH                                 | --                |
| Naksan Plastik ve Enerji San. Ve Ticaret A.Ş.       | 13.383.638        |
| Naksan Holding A.Ş.                                 | 2.635.508         |
| Adularya Enerji Elektrik Üretimi ve Madencilik A.Ş. | 7.402             |
| Adularya Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.        | 17.818            |
|                                                     | <b>16.044.366</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 33.3. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçları aşağıdaki gibidir;

| <b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>           | <b>30.09.2020</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Royal Teppiche GMBH                                | --                |
| Naksan Plastik ve Enerji San. Ve Ticaret A.Ş.      | 35.716.605        |
| Naksan Teknoloji ve İletişim Sistemleri A.Ş.       | 2.329             |
| Naksan Holding A.Ş.                                | 113.662           |
| Naksan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Paz. A.Ş. | 386               |
|                                                    | <b>35.832.982</b> |

### 33.4. İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir;

| <b>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</b>       | <b>30.09.2020</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Naksan Plastik ve Enerji San. Ve Ticaret A.Ş. | 2.467.724         |
| Naksan Holding A.Ş.                           | 239.909           |
|                                               | <b>2.707.633</b>  |

### 33.5. İlişkili Taraflardan Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir;

| <b>Satışlar</b>                               | <b>Emtia</b>     | <b>Hizmet</b>     | <b>Kira</b>      | <b>Diğer</b> | <b>Toplam</b>     |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------------|
| Naksan Plastik ve Enerji San. Ve Ticaret A.Ş. | 1.151.324        | 12.431.789        | 1.104.070        | --           | 14.687.184        |
| Naksan Holding A.Ş.                           | --               | 86.016            | 125.882          | --           | 211.899           |
|                                               | <b>1.151.324</b> | <b>12.517.806</b> | <b>1.229.952</b> | <b>--</b>    | <b>14.899.082</b> |

### 33.6. İlişkili Taraflardan Giderler

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir;

| <b>Alışlar</b>                                | <b>Emtia</b>     | <b>Hizmet</b> | <b>Kira</b> | <b>Diğer</b>   | <b>Toplam</b>    |
|-----------------------------------------------|------------------|---------------|-------------|----------------|------------------|
| Naksan Plastik ve Enerji San. Ve Ticaret A.Ş. | 2.188.503        | 58.973        | 914         | 691.245        | 2.939.635        |
| Naksan Holding A.Ş.                           | --               | --            | --          | --             | --               |
|                                               | <b>2.188.503</b> | <b>58.973</b> | <b>914</b>  | <b>691.245</b> | <b>2.939.635</b> |

### 33.7. İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 33.8. İlişkili Taraflardan Diğer Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**33.9. Üst yönetime sağlanan menfaatler;** 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihlerine ilişkin üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır.

|                                          | 30.09.2020     | 30.09.2019     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar | 634.701        | 578.507        |
|                                          | <b>634.701</b> | <b>578.507</b> |

### 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektedir.

#### 34.1. Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla söz konusu Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Gruplar, sektördeki diğer şirketlere paralel olarak sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ilişkili taraflara diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Grup yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

|                                      | 30.09.2020         | 31.12.2019         |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam borçlar                       | 706.006.667        | 600.268.444        |
| Nakit ve Nakit Benzeri (-)           | (18.139.454)       | (16.225.097)       |
| <b>Net borç</b>                      | <b>687.867.213</b> | <b>584.043.347</b> |
| Toplam özsermaye                     | 7.900.860          | (22.864.089)       |
| Toplam sermaye                       | 695.768.073        | 561.179.258        |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>99%</b>         | <b>104%</b>        |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### 34.2. Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, fiyat riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve ticari ve mali işler bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel (özellikle altın fiyatındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmektedir. Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlemesi gereken amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

#### a) Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Grup, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir. Grup'un 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini aşağıdaki gibidir:

| 30.09.2020                                                                                                                                     | Ticari alacaklar  |                    | Diğer alacaklar   |                   | Nakit ve nakit benzeri |         |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---------|-------|
|                                                                                                                                                | İlişkili taraf    | Diğer taraf        | İlişkili taraf    | Diğer taraf       | Bankalardaki           | Mevduat | Diğer |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                   | <b>94.993.650</b> | <b>234.784.470</b> | <b>16.044.366</b> | <b>14.494.822</b> | <b>16.392.521</b>      | -       | -     |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>                                                                               | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                    | 94.993.650        | 234.784.470        | 16.044.366        | 14.494.822        | 16.392.521             | -       | -     |
| B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                               | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                  | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                 | 76.071.338         | -                 | 1.264.347         | -                      | -       | -     |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                 | (76.071.338)       | -                 | (1.264.347)       | -                      | -       | -     |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                        | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                        | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |
| E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | -                 | -                  | -                 | -                 | -                      | -       | -     |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

| 31.12.2019                                                                                                                                       | Ticari alacaklar  |                    | Diğer alacaklar  |                   | Nakit ve nakit benzeri |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf    | Diğer taraf        | İlişkili taraf   | Diğer taraf       | Bankalardaki Mevduat   |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                     | <b>48.071.128</b> | <b>228.575.430</b> | <b>9.895.850</b> | <b>10.753.290</b> | <b>13.734.296</b>      |
| <i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>                                                                                 | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 48.071.128        | 228.575.430        | 9.895.850        | 10.753.290        | 13.734.296             |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                               | -                 | 81.334.848         | -                | 1.264.347         | -                      |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                 | (81.334.848)       | -                | (1.264.347)       | -                      |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                          | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                              | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.                                                                                          | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |
| E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                       | -                 | -                  | -                | -                 | -                      |

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

#### b) Likidite Riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilir.

Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmaktadır. Bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. Ek olarak, Grup likidite yönetimi politikası, maden bölgesi bazında nakit akım projeksiyonları hazırlanması, gerçekleşen likidite rasyolarının bütçelenen rasyolar ile karşılaştırılarak takip edilmesi ve değerlendirilmesini de içermektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup finansal yükümlülükleri ve bu finansal yükümlülüklerin sözleşmeleri uyarınca vadelerine göre nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

| 30.Eyl.20                                   |                    |                                                              |                  |                      |                      |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                                             | Defter Değeri      | Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
| Sözleşme Uyarınca Vadeler                   |                    |                                                              |                  |                      |                      |                    |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |                    |                                                              |                  |                      |                      |                    |
| Finansal Borçlar                            | 428.771.179        | 428.771.179                                                  | -                | 123.405.599          | 305.365.580          | -                  |
|                                             | <b>428.771.179</b> | <b>428.771.179</b>                                           | <b>-</b>         | <b>123.405.599</b>   | <b>305.365.580</b>   | <b>-</b>           |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

| 30.Eyl.20                                   |                    |                                                                 |                    |                      |                      |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Beklenen vadeler                            | Defter Değeri      | Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I)   | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |                    |                                                                 |                    |                      |                      |                    |
| Ticari Borçlar                              | 164.625.151        | 164.625.151                                                     | 164.625.151        | -                    | -                    | -                  |
| Diğer Borçlar                               | 2.707.633          | 2.707.633                                                       | 2.707.633          | -                    | -                    | -                  |
|                                             | <b>167.332.784</b> | <b>167.332.784</b>                                              | <b>167.332.784</b> | -                    | -                    | -                  |

| 31.Ara.19                                   |                    |                                                                 |                  |                      |                      |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler                   | Defter Değeri      | Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |                    |                                                                 |                  |                      |                      |                    |
| Finansal Borçlar                            | 331.240.142        | 331.240.142                                                     | -                | 121.680.423          | 209.559.719          | -                  |
|                                             | <b>331.240.142</b> | <b>331.240.142</b>                                              | -                | <b>121.680.423</b>   | <b>209.559.719</b>   | -                  |

| 31.Ara.19                                   |                    |                                                                 |                    |                      |                      |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Beklenen vadeler                            | Defter Değeri      | Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı<br>(=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I)   | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |                    |                                                                 |                    |                      |                      |                    |
| Ticari Borçlar                              | 172.033.797        | 172.033.797                                                     | 172.033.797        | -                    | -                    | -                  |
| Diğer Borçlar                               | 2.409.742          | 2.409.742                                                       | 2.409.742          | -                    | -                    | -                  |
|                                             | <b>174.443.539</b> | <b>174.443.539</b>                                              | <b>174.443.539</b> | -                    | -                    | -                  |

**c) Piyasa Riski**

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu risk, yabancı para cinsinden borçlar ile alacaklar arasında denge kurarak yönetilmektedir.

|                                                                                                               | Cari Dönem   |            |              |     | Önceki Dönem |            |              |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|-----|--------------|------------|--------------|--------|
|                                                                                                               | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro         | GBP | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro         | GBP    |
| 1.Parasal Finansal Varlıklar                                                                                  | 13.664.312   | 397.756    | 1.155.665    | 958 | 3.609.542    | 289.923    | 283.225      | 479    |
| 2.Ticari Alacaklar                                                                                            | 231.725.904  | 28.471.936 | 1.031.653    | --  | 346.936.520  | 51.270.243 | 6.348.391    | 20.628 |
| 3.Diğer Alacaklar                                                                                             | 119.127.469  | 9.063.650  | 5.297.761    | --  | --           | --         | --           | --     |
| 4.Diğer Varlıklar                                                                                             | 210.280      | 5.149      | 18.632       | --  | --           | --         | --           | --     |
| 5. Dönen Varlıklar (1+2+3+4)                                                                                  | 364.727.965  | 37.938.490 | 7.503.711    | 958 | 350.546.062  | 51.560.166 | 6.631.616    | 21.107 |
| 5.Parasal Finansal Varlıklar                                                                                  | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 6.Ticari Alacaklar                                                                                            | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 7.Diğer Alacaklar                                                                                             | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 8.Diğer Varlıklar                                                                                             | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 9. Duran Varlıklar (5+6+7+8)                                                                                  | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 10. Toplam Varlıklar (5+9)                                                                                    | 364.727.965  | 37.938.490 | 7.503.711    | 958 | 350.546.062  | 51.560.166 | 6.631.616    | 21.107 |
| 11.Finansal Borçlar                                                                                           | 105.830.138  | --         | 11.593.885   | --  | 84.330.805   | --         | 12.680.180   | --     |
| 12.Ticari Borçlar                                                                                             | 140.087.583  | 4.900.857  | 11.154.752   | --  | 145.110.046  | 12.737.698 | 10.441.973   | 24     |
| 13.Diğer Borçlar                                                                                              | 89.240.155   | 11.230.032 | 170.470      | --  | --           | --         | --           | --     |
| 14.Diğer Yükümlülükler                                                                                        | 4.763.283    | 603.997    | 5.179        | --  | 947.903      | --         | 142.529      | --     |
| 15. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+12+13+14)                                                                   | 339.921.159  | 16.734.886 | 22.924.285   | --  | 230.388.754  | 12.737.698 | 23.264.682   | 24     |
| 16.Finansal Borçlar                                                                                           | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 17.Ticari Borçlar                                                                                             | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 18.Diğer Borçlar                                                                                              | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 19.Diğer Yükümlülükler                                                                                        | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 20. Uzun Vadeli Yükümlülükler (16+17+18+19)                                                                   | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 21. Toplam Yükümlülükler (15+16)                                                                              | 339.921.159  | 16.734.886 | 22.924.285   | --  | 230.388.754  | 12.737.698 | 23.264.682   | 24     |
| 22. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |
| 23. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-21+22)                                                | 24.806.806   | 21.203.604 | (15.420.575) | 958 | 120.157.308  | 38.822.468 | (16.633.066) | 21.083 |
| 24. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23)                            | 24.596.526   | 21.198.455 | (15.420.575) | 958 | 120.157.308  | 38.822.468 | (16.633.066) | 21.083 |
| İhracat                                                                                                       | 51.339.879   | 4.850.822  | 1.475.079    | --  | --           | --         | --           | --     |
| İthalat                                                                                                       | --           | --         | --           | --  | --           | --         | --           | --     |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**Duyarlılık Analizi:**

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

|                                                     | Vergi Öncesi Kar/Zarar          |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                     | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| ABD Doları net varlığı                              | 16.555.774                      | (16.555.774)                     | 13.244.619                      | (13.244.619)                     |
| <b>ABD Doları net etki</b>                          | <b>16.555.774</b>               | <b>(16.555.774)</b>              | <b>13.244.619</b>               | <b>(13.244.619)</b>              |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| Avro net varlığı                                    | (14.076.055)                    | 14.076.055                       | (11.260.844)                    | 11.260.844                       |
| <b>Avro net etki</b>                                | <b>(14.076.055)</b>             | <b>14.076.055</b>                | <b>(11.260.844)</b>             | <b>11.260.844</b>                |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| GBP net varlığı                                     | 961                             | (961)                            | 769                             | (769)                            |
| <b>GBP net etki</b>                                 | <b>961</b>                      | <b>(961)</b>                     | <b>769</b>                      | <b>(769)</b>                     |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>2.480.680</b>                | <b>(2.480.680)</b>               | <b>1.984.544</b>                | <b>(1.984.544)</b>               |

|                                                     | Vergi Öncesi Kar/Zarar          |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                     | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| ABD Doları net varlığı                              | 23.061.322                      | (23.061.322)                     | 18.449.058                      | (18.449.058)                     |
| <b>ABD Doları net etki</b>                          | <b>23.061.322</b>               | <b>(23.061.322)</b>              | <b>18.449.058</b>               | <b>(18.449.058)</b>              |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| Avro net varlığı                                    | (11.061.987)                    | 11.061.987                       | (8.849.590)                     | 8.849.590                        |
| <b>Avro net etki</b>                                | <b>(11.061.987)</b>             | <b>11.061.987</b>                | <b>(8.849.590)</b>              | <b>8.849.590</b>                 |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| GBP net varlığı                                     | 16.395                          | (16.395)                         | 13.116                          | (13.116)                         |
| <b>GBP net etki</b>                                 | <b>16.395</b>                   | <b>(16.395)</b>                  | <b>13.116</b>                   | <b>(13.116)</b>                  |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>12.015.730</b>               | <b>(12.015.730)</b>              | <b>9.612.584</b>                | <b>(9.612.584)</b>               |

**e) Faiz Oranı Riski**

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'un faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Faiz oranlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Faiz oranı riski faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçların dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**Faiz Riski**

| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>                           | <b>30.09.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b><i>Finansal Varlıklar</i></b>                               |                   |                   |
| -GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | 320.012           | 320.012           |
| <b><i>Finansal Yükümlülükler</i></b>                           |                   |                   |
| -Banka Kredileri                                               | 428.771.179       | 331.240.142       |
| -Finansal Kiralama İşlemleri                                   | --                | --                |

**35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

**Finansal Araçlar**

***Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması***

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

***Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri***

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

***Finansal Varlıklar***

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

**Finansal Yükümlülükler**

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

**Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları**

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

**Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması**

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1'deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

| <b>30.09.2020 Tarihi İtibariyle</b> | <b>1.Kategori</b> | <b>2.Kategori</b> | <b>3.Kategori</b>  | <b>Toplam</b>      |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Finansal Varlıklar</b>           |                   |                   |                    |                    |
| - Nakit ve Nakit Benzerleri         | --                | --                | 18.139.454         | 18.139.454         |
| - Ticari ve Diğer Alacaklar         | --                | --                | 249.279.292        | 249.279.292        |
| - İlişkili Taraflardan Alacaklar    | --                | --                | 111.038.016        | 111.038.016        |
| <b>Toplam</b>                       | --                | --                | <b>378.456.762</b> | <b>378.456.762</b> |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b>       |                   |                   |                    |                    |
| - Ticari ve Diğer Borçlar           | --                | --                | 128.792.169        | 128.792.169        |
| - Finansal Borçlar                  | --                | --                | 428.771.179        | 428.771.179        |
| - İlişkili Taraflara Borçlar        | --                | --                | 38.540.615         | 38.540.615         |
| <b>Toplam</b>                       | --                | --                | <b>596.103.963</b> | <b>596.103.963</b> |
| <b>31.12.2019 Tarihi İtibariyle</b> | <b>1.Kategori</b> | <b>2.Kategori</b> | <b>3.Kategori</b>  | <b>Toplam</b>      |
| <b>Finansal Varlıklar</b>           |                   |                   |                    |                    |
| - Nakit ve Nakit Benzerleri         | --                | --                | 16.225.097         | 16.225.097         |
| - Ticari ve Diğer Alacaklar         | --                | --                | 218.859.228        | 218.859.228        |
| - İlişkili Taraflardan Alacaklar    | --                | --                | 57.966.978         | 57.966.978         |
| <b>Toplam</b>                       | --                | --                | <b>293.051.303</b> | <b>293.051.303</b> |
| <b>Finansal Yükümlülükler</b>       |                   |                   |                    |                    |
| - Ticari ve Diğer Borçlar           | --                | --                | 155.575.196        | 155.575.196        |
| - Finansal Borçlar                  | --                | --                | 331.240.142        | 331.240.142        |
| - İlişkili Taraflara Borçlar        | --                | --                | 18.868.343         | 18.868.343         |
| <b>Toplam</b>                       | --                | --                | <b>505.683.681</b> | <b>505.683.681</b> |

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

### **36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

26.10.2020 tarihinde KAP – Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda yapılan açıklama ile;

TMSF Fon Kurulu Kararı ile Royal Halı Mal, Hak ve Varlıklarından oluşturulan Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü ile BCF 1 Ticari ve İktisadi Bütünlüklerinin yeniden satış ihalelerinin açılmasına karar verilmiştir. Resmi Gazete'nin 26/10/2020 tarih ve 31286 no.lu sayısında ilan edildiği üzere; Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için 353.000.000.TL, BCF 1 Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için 87.500.000.TL muhammen bedel belirlenmiştir. Satış ihaleleri 18/12/2020 tarihinde Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için saat 15:30, BCF 1 Ticari ve İktisadi Bütünlüğü için aynı gün 16:30'da gerçekleştirilecektir.

### **37. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 134'üncü maddesinin 7071 sayılı Kanun ile yasalaşan Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında 678 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 33'üncü maddesi ile değişik 5'inci fıkrası;

"Fon alacaklarının tahsilini teminen, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca haczedilen aktif değerler ile lisans, ruhsat ve imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar ve bu varlıkların ferî veya mütemmim cüzü niteliğindeki sözleşmelerden doğan, ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm hak ve varlıkları bir araya getirerek, ticari ve iktisadi bütünlük oluşturarak alıcısına geçişini sağlayacak şekilde satışına, hacizli malların birden fazla borçluya ait olması ve/veya birden fazla alacaklının haczi olması halinde de satışı yaptırmaya, Fon Kurulu yetkilidir. Fon Kurulu satış kararı ile birlikte, bu satışı gerçekleştirmek üzere en az üç kişiden oluşan bir Satış Komisyonu oluşturur ve başkanını belirler. Ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturulmasına karar verilmesinden itibaren iki yıl içerisinde ticarî ve iktisadî bütünlük oluşturan varlıklar ile ilgili işletmelere ait menkul, gayrimenkul ve her türlü hak ve alacaklar ile üçüncü kişiler nezdindekiler de dâhil nakit varlıklarının imtiyazlı alacaklılar dâhil üçüncü kişiler tarafından haczi, muhafaza altına alınması ve satışı talep edilemez, mahcuzların maliklerinin iflasına karar verilemez, ilgili takyidatlar hakkında zamanaşımı ve hak düşürücü süreler işlemez.

6758 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanunun 687 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değiştirilen "Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonunun satış ve tasfiyeye ilişkin yetkileri" başlıklı 20 nci maddesinin 1 inci fıkrası;

"19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanunu ile temettü hariç ortaklık hakları ile yönetim ve denetimi Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu tarafından devralınan şirketler ve bunların varlıkları ile ilgili olarak Fona verilen yetkiler, bu Kanun Hükmünde Kararname ile Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna verilen kayımlık görevi ile satış veya tasfiye işlemlerinde, bu şirketlerin yahut bunların sahiplerinin Fona borçlu olup olmadığına ve varlıkları üzerinde Fon haczi bulunup bulunmadığına bakılmaksızın kıyasen uygulanır. " hükümlerini düzenlemektedir.

Yukarıda yer alan hükümler ve düzenlemeler doğrultusunda Fon Kurulunun 25.10.2018 tarih ve 2018/555 sayılı kararı ile 6758 Sayılı Olağanüstü Hâl Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabul Edilmesine Dair Kanun ile yasalaşan 674 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında kayımlık yetkisi Fona devredilen Royal Halı İplik Tekstil Mobilya San. ve Tic. A.Ş., Atlas Halı Aksesuar ve Mobilya San. Tic. A.Ş., ve Royal International Dış Tic. A.Ş.'nin mevduatları, gayrimenkulleri, taşıtları, menkul malları ve stokları

**ROYAL HALI İPLİK TEKSTİL MOBİLYA SAN. VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

---

(makina, ekipman, demirbaş vs.) ve Türk Patent ve Marka Kurumu nezdindeki hakları (marka, patent ve endüstriyel tasarımlar), internet alan adı ile bu varlıkların ferî ve mütemmim cüzü niteliğindeki tarafı oldukları sözleşmeler ve bu sözleşmelerden doğan ancak başlı başına iktisadi değeri olmayanlar da dahil olmak üzere diğer tüm mal, hak ve varlıkları bir araya getirilerek, "Royal ve Atlas Halı Ticari ve İktisadi Bütünlüğü"nın (Bütünlük) oluşturulmasına karar verilmiştir.

Ticari ve İktisadi Bütünlük (TİB) satışı icrai bir satıştır. Oluşturulan TİB kararına göre, Şirket'in mal, hak ve varlıklarının satışı gerçekleştirilecektir. TİB kararına göre şirket hisseleri satılmayacak olup, sadece mal, hak ve varlıklarının satışı gerçekleştirilecektir. Ticari ve İktisadi Bütünlük satışı hisse satışı olmadığından satış sonrası şirketin tüzel kişiliği devam etmekte fakat tüm malvarlığı satın alan şahsa/şirkete geçmektedir. Dolayısıyla, şirketin/şirketlerin ticari faaliyeti de bu satışla birlikte son bulmaktadır.

2015 yılı sonunda yevmiye kayıtlarına toplam 122.064.848 TL tutarında hem varlık hem de yükümlülük artışına sebebiyet veren ve mali tablolarda Alacak Senetleri ve Diğer Mali Borçlar hesaplarında raporlanan Faktoring Çekleri ile alakalı olarak fiziki varlık ve hukuki işlemler işbu rapor dahilinde takip edilememektedir.