

**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30.06.2018
TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR
ve DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
30.06.2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	6
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-64

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30.06.2018	31.12.2017
		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		14.062.156	14.071.826
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.149.454	1.787.529
Ticari Alacaklar	9	3.675.329	4.152.982
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	3.675.329	4.152.982
Diğer Alacaklar	11	211.671	214.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	211.671	214.778
Stoklar	13	8.190.355	7.351.319
Peşin Ödenmiş Giderler	15	655.840	349.207
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	1.299	16.060
Diğer Dönen Varlıklar	17	178.208	199.951
(Ara Toplam)		14.062.156	14.071.826
Duran Varlıklar		6.486.426	5.290.654
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19	1.332.000	1.350.000
Maddi Duran Varlıklar	20	4.945.469	3.835.068
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	33.150	35.363
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	33.150	35.363
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	175.807	70.223
TOPLAM VARLIKLAR		20.548.582	19.362.480

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30.06.2018	31.12.2017
		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.012.546	8.331.008
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22	1.007.657	1.647.326
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23	822.256	376.460
Ticari Borçlar	9	4.468.655	5.511.829
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	9	4.468.655	5.511.829
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	29.054	92.832
Diğer Borçlar	11	546.836	576.974
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	546.836	576.974
Ertelenmiş Gelirler	28	119.995	34.522
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29		28.610
Kısa Vadeli Karşılıklar	30	5.807	7.177
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	30	5.807	7.177
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	32	12.286	55.278
(Ara Toplam)		7.012.546	8.331.008
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.260.167	2.870.076
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25	4.170.192	2.783.082
Uzun Vadeli Karşılıklar	30	89.975	86.994
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	30	89.975	86.994
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	32		
ÖZKAYNAKLAR		9.275.869	8.161.396
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9.275.869	8.161.396
Ödenmiş Sermaye	33	7.085.000	7.085.000
Sermaye Düzeltme Farkları	33	8.900	8.900
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	33	3.494.309	3.494.309
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	(11.670)	(22.035)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	33	(11.670)	(22.035)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33	15.218	1.949
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>	33	15.218	1.949
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	33	(2.406.727)	(2.494.356)
Net Dönem Karı/Zararı	33	1.090.839	87.629
TOPLAM KAYNAKLAR		20.548.582	19.362.480

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	44	6.099.351	5.717.482
Satışların Maliyeti (-)	45	(2.801.852)	(3.048.590)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		3.297.499	2.668.892
BRÜT KAR/ZARAR		3.297.499	2.668.892
Genel Yönetim Giderleri (-)	47-48	(612.701)	(542.588)
Pazarlama Giderleri (-)	47-48	(2.657.692)	(1.910.275)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	624.260	231.173
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(27.089)	(345.833)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		624.277	101.369
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	50		
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		624.277	101.369
Finansman Gelirleri	51	2.473.005	946.190
Finansman Giderleri (-)	51	(2.114.950)	(1.310.952)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		982.332	(263.393)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		108.507	77.193
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29-54		
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	108.507	77.193
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.090.839	(186.200)
DÖNEM KARI/ZARARI		1.090.839	(186.200)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		1.090.839	(186.200)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	56	0,15	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	56	0,15	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(10.365)	14.100
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz./Kayıpları	52	(13.288)	17.625
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	2.923	(3.525)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		13.269	709
Yabancı Para Çevirim Farkları	52	13.269	709
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.904	14.809
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.093.743	(171.391)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		1.093.743	(171.391)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT****SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ****KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırıl mayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2017 Bakiyesi	7.085.000	8.900	3.494.309	14.389	(16.305)	(2.504.698)	10.342	8.091.937		8.091.937
Transferler (Not 33)						10.342	(10.342)			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				709	(14.100)		(186.200)	(199.591)		(199.591)
30.06.2017 İtibariyle Özkaynak Toplamları	7.085.000	8.900	3.494.309	15.098	(30.405)	(2.494.356)	(186.200)	7.892.346		7.892.346
01.01.2018 Bakiyesi	7.085.000	8.900	3.494.309	1.949	(22.035)	(2.494.356)	87.629	8.161.396		8.161.396
Transferler (Not 33)						87.629	(87.629)			
Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33)				13.269	10.365		1.090.839	1.114.473		1.114.473
30.06.2018 İtibariyle Özkaynak Toplamları	7.085.000	8.900	3.494.309	15.218	(11.670)	(2.406.727)	1.090.839	9.275.869		9.275.869

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referans	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.047.987)	1.110.845
Dönem Net Karı / Zararı	33	1.090.839	(186.200)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(400.473)	71.372
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	45,47,48	339.462	136.492
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	18,48	(1.370)	
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	9,30,49	16.269	49.219
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(646.327)	(37.146)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	(108.507)	(77.193)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.738.353)	1.225.673
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(839.036)	(406.216)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	477.653	1.321.669
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11,15,16,17	(281.783)	158.199
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(1.043.174)	(265.214)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26,27	(52.013)	417.235
İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		(1.047.987)	1.110.845
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(783.325)	(2.385.319)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19,20,21	(783.325)	(2.385.319)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.193.237	329.111
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları	22,23,25	1.193.237	329.111
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(638.075)	(945.363)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(638.075)	(945.363)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.787.529	1.652.091
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.149.454	706.728

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, İhlas Küçükdoğan Tekstil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi unvanıyla 26 Aralık 1997 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. 2 Ağustos 2001 tarihinde alınan kararla şirketin unvanı Rodrigo Tekstil Turizm İnşaat Gıda Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Daha sonra Şirket unvanı, 31 Temmuz 2012 tarihli 8123 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edildiği üzere Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket'in 15.07.2014 tarihin de Azerbaycan'da kurulan ve kurucu ortak olduğu şubesi mağazacılık alanında faaliyet göstermektedir.

Grup'un ana faaliyet konusu, her türlü konfeksiyon, kumaş ve iplik, ihracı, ithali ve dahili ticareti yapmaktır.

Grup'un merkezi İstanbul'da olup, Genel Müdürlüğü, Keresteciler Sitesi, M. Nesih Özmen Mah. Fatih cad. Kasım sk. No:35/A - 5 Merter Güngören İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Azerbaycan Şubesi, Az1052, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Aliyar Aliyev, Ev 26, Menzil 459, 1956-1989-Cu Azerbaycan adresinde bulunmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla mağazaları aşağıdaki gibidir;

<u>Mağaza Adı</u>	<u>Yeri</u>
Beylikdüzü Mağazası	Beylikdüzü / İstanbul
Merter Showroom	Merter / İstanbul
Merter Showroom	Merter / İstanbul
Amart Mağazası	Bakü / Azerbaycan
Elmler Mağazası	Bakü / Azerbaycan
Ecemi Mağazası	Bakü / Azerbaycan
Ahmetli Mağazası	Bakü / Azerbaycan
Neftçiler Mağazası	Bakü / Azerbaycan
Sumquayıt Mağazası	Sumquayıt / Azerbaycan
Ecemi 2 Mağazası	Bakü / Azerbaycan

Grup Sermaye Piyasası Kurulunun 29.06.2012 tarih ve 22/771 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 80.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerle 80.000.000 adet paya ayrılmıştır. Grup'un ödenmiş sermayesinin 4.800.000 TL'den 6.800.000 TL'ye arttırılması nedeniyle ihraç edilen toplam 2.000.000 TL nominal değerli paylar, 2,35 TL satış fiyatından, Borsa İstanbul Birincil Piyasada "Borsa'da Satış - Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile 30.07.2013 tarihinde halka arz edilmiştir.

Grup'un 2018 yılı içerisinde ilk altı ay içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 61 kişidir. (2017 yılı: 61 kişi)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Grup'un Ortaklık Yapısı ve Pay Oranları;

Ortaklar	Oranı (%)	30.06.2018	Oranı (%)	31.12.2017
Bekir Küçükdoğan	42,43%	3.006.147	51.43%	3.643.500
Huriye Küçükdoğan	3.39%	240.000	3.39%	240.000
Cüneyt Küçükdoğan	3.39%	240.000	3.39%	240.000
Enver Küçükdoğan	3.39%	240.000	3.39%	240.000
Ayfer Gültekin	1.24%	88.000	1.24%	88.000
Halka Açık Kısım	46,16%	3.270.853	37,16%	2.633.500
Toplam	100%	7.085.000	100%	7.085.000

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket

Grup aşağıda belirtilen bağlı ortaklığını 30.06.2015 tarihli finansal tablolarından başlamak üzere tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre finansal tablolarına dahil etmiştir.

Rodrigo Azerbaycan Şubesi (Bundan sonra “Rodrigo Azerbaycan” veya “Bağlı Ortaklığı” olarak anılacaktır.)

Grup'un, 15 Temmuzda 2014 tarihinde Azerbaycan Cumhuriyeti'nde tekstil ürünleri mağazacılık alanında faaliyetlerini sürdürmek amacıyla kurmuş olduğu Rodrigo Azerbaycan Şubesi bulunmaktadır. Yeni statüye göre Rodrigo Azerbaycan Şubesi bağımsız bir bilançoya ve Grup'un marka logosuna ve diğer işaretlere sahip olabilecek ve Azerbaycan Cumhuriyeti kanunlarına ve Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanan iç tüzüğüne aykırı olmamak koşuluyla Azerbaycan Cumhuriyeti'ndeki yabancı tüzel kişilere verilmiş olan haklardan yararlanabilecektir.

Rodrigo Azerbaycan Şubesi, Az1052, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Aliyar Aliyev, Ev 26, Menzil 459, 1956-1989-Cu Azerbaycan adresinde bulunmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması;

Mali tablolar, yönetim kurulu tarafından 01 Ağustos 2018 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Grup'un yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır.

Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Grup yasal kayıtları Türk Lirası (TL) olarak tutulmaktadır. Rodrigo Azerbaycan muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını USD para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

Grup, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardı gereğince işlevsel para birimi TL olmayan yurtdışı şubesinin bilanço kalemlerini TL olarak sunarken, ilgili bilanço tarihindeki para birimleri TL kuruyla; gelirler ve giderleri ile nakit akışları işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) veya ilgili dönemin ortalama kuruyla değerlendirir. Bu çevrimlerden doğan çevrim farkları, özkaynaklar altında oluşan "yabancı para çevrim farkları" hesabında yer alır.

Grup'un Azerbaycan şubesinin işlevsel para birimi USD'dir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup'un Azerbaycan'da faaliyet gösteren şubesinin konsolide finansal tablolarda gösteriminde izlenen yöntemler aşağıdaki gibidir:

Şubenin işlemleri ana ortaklığın işlemleri gibi değerlemeye tabi tutulur. Bu çerçevede şubenin hazırlanan finansal tablolarındaki parasal ve parasal olmayan kalemler bilanço tarihinde geçerli olan T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gelir ve gider kalemleri, yıl içinde düzenli olarak dağıldığı için yıllık ortalama kurlar üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Çevrim işleminden kaynaklanan kur farkları, konsolide bilançoda özkaynaklar hesap grubu altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında izlenmektedir. Özkaynak kalemleri de bilanço tarihinde geçerli olan T.C. Merkez bankası döviz alış kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
Döviz Cinsi	30.06.2018	31.12.2017
USD	4,5607	3,7719
EURO	5.3092	4,5155

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer yabancı paralar için gösterge niteliğindeki kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
Döviz Cinsi	30.06.2018	31.12.2017
AZN	2,7364	2,2305

Ölçüm esasları

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (Uluslararası Muhasebe Standartları("UMS") / Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak konsolide finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi ("UMSK") tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

Grup tarafından bağlı ortaklıklarda sahip olunan doğrudan ve dolaylı olarak sahip olunan oy hakları ile etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Şube	Grup tarafından doğrudan ve dolaylı olarak sahip olunan oy hakları (%)	Etkin Ortaklık Payları (%)	Ana Faaliyeti
Rodrigo Azerbaycan	100,00	100,00	Tekstil

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup şirket ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket ve bağlı ortaklıkları tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

- a) Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20'nin altında olup teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.
- b) Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda sırasıyla ana ortaklık dışı pay ve ana ortaklık dışı kar/zarar olarak gösterilmektedir. Ana ortaklık dışı payların oluşan zararları telafi etmek için zorunlu bir yükümlülüğünün ve söz konusu zararları karşılayabilmek için ilave yatırım yapabilme imkanının olduğu durumlar haricinde, ana ortaklık dışı payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır.

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

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 hazırlanmıştır.

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem 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. Cari dönemde muhasebe politikalarında önemli değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Grup'un muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket'in hasılat işlemleri hakkında daha kapsamlı açıklamalar sunmasının dışında, TFRS 15'in uygulanmasının Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

Grup, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

Grup, TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden finansal durum tablosu (bilanço) veya özkaynaklarında önemli bir etki beklememektedir. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmesi beklenmektedir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Grup, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmamıştır.

Değer Düşüklüğü

TFRS 9, Grup'un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulamış ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Grup, kredi ve ticari alacaklarının olası değer düşüklüğü etkilerini değerlendirmiş ve gerekli düzeltmeleri yapmıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsiden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri (Devamı)

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. 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 ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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 Finansal 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 değişiklikle 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 uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler (Devamı)

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (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.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17’yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 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.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 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 ölçebileceklerdir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi (Devamı)

- UMS 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 uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirmeyi 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. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para ve vadesi konsolide finansal durum tablosu tarihi olan çekleri içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

İndirgeme oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için vadelerine göre yıllık ortalama % 18,48 oranı kullanılmıştır.

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 145 gündür.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenmiştir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde stokların gerçekleşmesi beklenen satış bedelinden, yapılması gerekli tamamlama maliyeti ile satış giderlerinin indirilmesinden sonra kalan değeri ifade eder. Grup dönem sonu stokları genel olarak tekstil malzemesi (Kumaş, Kont, Gömlek) stoklarından oluşmaktadır. (Not 13). Finansal tablo hazırlanan dönemde net gerçekleşebilir değerinin maliyet değerinin altında kaldığı stok türüne stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Tesis, Makine ve Cihazlar	5-10 Yıl
Taşıtlar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	5-10 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

Maddi olmayan varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki net tutar üzerinden gösterilirler. İtfa payları bütün maddi varlıklar için düzeltilmiş tutarlar üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan varlıkların itfa süreleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak 3-5 yıl arasında belirlenmiştir. Dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satın alınmamıştır.

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 (5 yıl). 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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsa ve binalardan oluşmaktadır. Grup ayrıca 2017 yılı sonunda gerçeğe uygun değerleri için bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi değerlendirme raporları doğrultusunda varlıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden Arsa 450.000 TL, Binalar 900.000 TL olarak gösterilmiştir.

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 206 gündür. Döviz bazlı ticari borçlar yoktur.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. İskonto 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.

İşletme Birleşmeleri

Yoktur.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2018 yılı için vergi oranı % 22'dir. (2017: %20)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da finansal kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2018 yılı için vergi oranı %22'dir. (2017: %20)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

	30.06.2018	31.12.2017
İskonto oranı	%5,99	% 2,91

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

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Grup’a ekonomik getiri sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler, katma değer vergisi ve satış vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.

- ✓ Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Grup’un satışları 2018 ve 2017 yılları içinde kot, gömlek, mont, ayakkabı vb. satış gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Faiz Geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıkların elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Diğer Gelirler:

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

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.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet yöntemi ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler rayiç değerleri taşıdıkları değere yaklaşan yükümlülüklerdir. Ticari borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri, iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ertelenmiş Finansman Gelirleri düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- ✓ başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- ✓ işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

İlk kaydı takiben, tüm finansal yükümlülükler, alım satım amaçlı tutulan yükümlülükler hariç, etkin faiz metodu ile hesaplanan maliyetlerinden kayda alınır.

Bir özsermaye aracı bir Grup'un tüm finansal kaynakları çıkarıldıktan sonra arta kalan faydayı ifade eden tüm anlaşmalardır.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

(Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları)

Grup'un varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Grup Türkiye'de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL'dir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup'un finansal durum tablosu tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un kot, gömlek vb. Satışlardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. (Sermaye artışı, kredi kullanımı, geri ödemesi)

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin 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.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;

✓ Şüpheli Alacaklar

Grup, vadesi geçen ve tahsilât güçlüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir.

✓ 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 30'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.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un, 15 Temmuzda 2014 tarihinde Azerbaycan Cumhuriyeti'nde tekstil ürünleri mağazacılık alanında faaliyetlerini sürdürmek amacıyla kurmuş olduğu Rodrigo Azerbaycan Şubesi bulunmaktadır. Grup tarafından bağlı ortaklıklarda sahip olunan doğrudan ve dolaylı olarak sahip olunan oy hakları ile etkin ortaklık payları %100'dür.

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerini Türkiye'de ve Azerbaycan'da tekstil ürünleri satışı olarak yürütmektedir.

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.06.2018	31.12.2017
Ortaklara Borçlar	546.836	576.974
Toplam	546.836	576.974

İlişkili Taraflara Yapılan Alış ve Satışlar

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alışları	Kira
	01.01. 30.06.2018	01.01. 30.06.2018	01.01. 30.06.2018
Bekir Küçükdoğan	541		
Huriye Küçükdoğan	648		
Enver Küçükdoğan	1.500		
Cüneyt Küçükdoğan	1.747		
Ayfer Gültekin	684		
Cüneyt Bağdu	643		
Toplam	5.763	-	-

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alışları	Kira
	01.02. 30.06.2017	01.01. 30.06.2017	01.01. 30.06.2017
Bekir Küçükdoğan	33.311		12.000
Enver Küçükdoğan	4.474		
Ayfer Gültekin	555	57	
Toplam	38.340	57	12.000

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 202.274 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (30 Haziran 2017: 168.494 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları, banka pos alacaklarını 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Kasa	574.428	219.653
Banka	583.975	896.603
- Vadesiz Mevduat	64.729	896.603
- Vadeli Mevduat	519.246	
Alınan Çekler	248.200	460.220
Verilen Çekler (-)	(564.585)	
Diğer Hazır Değerler	307.436	211.053
TOPLAM	1.149.454	1.787.529

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2018	31 Aralık 2017
TL	21.612	402.923
Euro		14.473
Usd		420.313
Manat	43.117	58.894
	64.729	896.603

Alınan çekler ve Verilen Çeklerin vadesi 30.06.2018 tarihli çeklerden oluşmaktadır.

Diğer Hazırlar Değerler kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30.06.2018 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30.06.2018
TL	%12,00	02.07.2018	138.000
TL	%13,00	02.07.2018	258.422
TL	%14,00	02.07.2018	122.824
			519.246

31.12.2017 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Ticari Alacaklar	2.410.354	2.738.509
Alacak Senetleri	1.391.265	1.504.823
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(126.290)	(90.350)
Şüpheli Alacaklar	2.226.952	2.221.254
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(2.226.952)	(2.221.254)
TOPLAM	3.675.329	4.152.982

Grup, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteriyle çalıştığından dolayı Grup'un kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	31.12.2017	31.12.2016
Dönem başı Bakiyesi	2.221.253	1.648.741
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	12.885	572.513
Dönem içi (Tahsilat/Vazgeçme/Değersiz) Karşılık (-)	(7.186)	
Şüpheli Alacaklar Karşılığı Tutarı	2.226.952	2.221.254

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Ticari Borçlar	484.868	514.334
Borç Senetleri	4.369.576	5.310.703
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(385.789)	(313.206)
TOPLAM	4.468.655	5.511.831

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer Çeşitli Alacaklar	211.671	214.778
TOPLAM	211.671	214.778

Diğer çeşitli alacaklar vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara Borçlar (Not 6)	546.836	576.974
TOPLAM	546.836	576.974

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13) STOKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	1.387.249	1.014.445
Yarı Mamuller - Üretim	649.764	1.134.131
Mamuller	1.066.395	1.189.395
Ticari Mallar	5.105.541	4.031.942
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(18.594)	(18.594)
TOPLAM	8.190.355	7.351.319

Grup'un ilgili yıllarda Ticari Mal ve Mamul stokları tekstil malzemesi (pantolon, gömlek, kemer vb.) stoklarından oluşmaktadır.

Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminat bedeli: 7.500.000 TL ve 1.630.894 AZN'dir (31 Aralık 2017: 5.845.000 ve 396.000 AZN).

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.493	13.864
Verilen Sipariş Avansları	63.735	58.370
Personele Verilen Avanslar	2.132	15.000
Gelir Tahakkukları	564.480	261.973
TOPLAM	655.840	349.207

Verilen Sipariş Avansları tekstil malzemesi alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

Gelir tahakkukları İhracatta Devlet Yardımları mevzuatı kapsamında (2010/6 tebliğe göre Azerbaycan mağazaları için kira teşvikleri) devlet yardımlarından oluşmaktadır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.299	16.060
TOPLAM	1.299	16.060

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	178.208	199.951
TOPLAM	178.208	199.951

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	31.12.2017	Alımlar	Satışlar (-)	30.06.2018
Arazi ve Arsalar	450.000			450.000
Binalar	900.000			900.000
TOPLAM	1.350.000			1.350.000
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2017	Dönem Gideri	Satışlar (-)	30.06.2018
Binalar Amortisman		(18.000)		(18.000)
TOPLAM	-	(18.000)		(18.000)
Net Defter Değeri	1.350.000			1.332.000

Grup 2017 yılında ekspertiz vasıtasıyla değerleme yaptırmış ve ekspertiz raporlarına bağlı olarak değer artışları hesaplanmıştır (Gerçeğe uygun değer yöntemi).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 450.000 USD 1. Derecede ipotek mevcuttur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki sigorta teminat bedeli: 372.000 TL'dir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.357	12.357
Taşıtlar	386.197	284.697
Demirbaşlar	609.437	530.557
Özel Maliyetler	6.201.122	4.780.419
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(11.571)	(11.189)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(265.087)	(248.850)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(400.426)	(313.132)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(1.586.560)	(1.199.791)
TOPLAM	4.945.469	3.835.068

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde taşıtlar üzerinde 381.430 TL rehin bulunmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir kısıtlama veya ipotek yoktur.

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli: 3.136.754 TL. (31 Aralık 2017: 6.043.882 TL).

	31.12.2017	Giriş	Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkları	30.06.2018
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.357				12.357
Taşıtlar	284.697	101.500			386.197
Demirbaşlar	530.557			78.880	609.437
Özel Maliyetler	4.780.419	681.825		738.878	6.201.122
Toplam	5.608.030	783.325		817.758	7.209.113
Tesis, Makine ve Cihazlar Amort. (-)	(11.189)	(381)			(11.571)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(248.850)	(16.237)			(265.087)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(313.132)	(45.725)		(41.570)	(400.426)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(1.199.791)	(256.906)		(129.863)	(1.586.560)
Toplam	(1.772.962)	(319.249)		(171.433)	(2.263.644)
Net Defter Değeri	3.835.068				4.945.469

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31.12.2016	Giriş	Çıkış	Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2017
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.357				12.357
Taşıtlar	317.478		(32.781)		284.697
Demirbaşlar	499.573	5.715		25.269	530.557
Özel Maliyetler	2.589.012	2.063.361		128.046	4.780.419
Toplam	3.418.420	2.069.076	(32.781)	153.315	5.608.030
Tesis, Makine ve Cihazlar Amort. (-)	(9.361)	(1.828)			(11.189)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(259.306)	(22.325)	32.781		(248.850)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(217.797)	(86.048)		(9.287)	(313.132)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(655.240)	(519.323)		(25.228)	(1.199.791)
Toplam	(1.141.704)	(629.524)	32.781	(34.515)	(1.772.962)
Net Defter Değeri	2.276.716	1.439.552		118.800	3.835.068

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Haklar	44.261	44.261
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39.983	39.983
Haklar İtfa Payı (-)	(11.111)	(8.898)
Diğer Maddi Olmayan Duran Var. İtfa Payı (-)	(39.983)	(39.983)
TOPLAM	33.150	35.363

	31.12.2017	Giriş	Çıkış	30.06.2018
Haklar	44.261			44.261
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39.983			39.983
Toplam	84.244			84.244
Haklar İtfa Payı (-)	(8.898)	(2.213)		(11.111)
Diğer Maddi Olm Dur Var İtfa Payı (-)	(39.983)			(39.983)
Toplam	(48.881)	(2.213)		(51.094)
Net Defter Değeri	35.363			33.150

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31.12.2016	Giriş	Çıkış	31.12.2017
Haklar	40.788	3.473		44.261
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	39.983			39.983
Toplam	80.771	3.473		84.244
Haklar İtfa Payı (-)	(4.597)	(4.301)		(8.898)
Diğer Maddi Olm Dur Var İtfa Payı (-)	(39.983)			(39.983)
Toplam	(44.580)	(4.301)		(48.881)
Net Defter Değeri	36.191	(828)		35.363

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30.06.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	970.723	1.607.661
Diğer Mali Borçlar	36.934	39.665
TOPLAM	1.007.657	1.647.326

	Ortalama Faiz Oranı	30.06.2018	Ortalama Faiz Oranı	31.12.2017
Eximbank krediler (USD)	2,88%	3.041.480	2,80%	2.994.047
Eximbank krediler (TL)			6,59%	125.000
Eximbank krediler (Euro)	2,55%	2.914.711	3,10%	1.648.157

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar:

	30.06.2018	31.12.2017
Teminat	4.597.767	2.651.483
İpotek	2.052.315	1.697.355
Kefalet	1.261.791	1.224.727
TOPLAM	7.911.873	5.573.565

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

	30.06.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	822.256	376.460
TOPLAM	822.256	376.460

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	30.06.2018	31.12.2017
Banka Kredileri	4.170.192	2.783.082
TOPLAM	4.170.192	2.783.082

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	22.290	88.280
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.764	4.552
TOPLAM	29.054	92.832

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Grup'un Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme Ve Destekleme İdaresi Başkanlığı'ndan (KOSGEB) kapsamında Bağımsız denetim desteği, yurtdışı kira gideri teşviği, nitelikli eleman istihdam desteği, GİP KOBİ destek programı ve Ekonomi Bankalığından E-Ticaret Sitelerine Üyelik Desteği kapsamında tahsil ettiği teşvikler bulunmaktadır.

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan Sipariş Avansları	119.995	34.522
TOPLAM	119.995	34.522

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.		28.610
TOPLAM		28.610

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	5.807	7.177
TOPLAM	5.807	7.177

	30.06.2018	31.12.2017
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	89.975	86.994
TOPLAM	89.975	86.994

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.06.2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2017: 4.732,48 TL/yıl).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı % 5,99 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: % 4,25).

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu;

	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Başı	86.994	96.403
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	16.269	13.941
Dönem içinde İptal/Ödenen Kıdem Tazminatı		(30.512)
Aktüeryal Fark	(13.288)	7.162
Dönem sonu	89.975	86.994

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2018	31.12.2017
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.286	13.488
Gider Tahakkukları		41.790
TOPLAM	12.286	55.278

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	30.06.2018	31.12.2017
Sermaye	7.085.000	7.085.000
TOPLAM	7.085.000	7.085.000

Ortaklar	Oranı (%)	30.06.2018	Oranı (%)	31.12.2017
Bekir Küçükdoğan	42,43%	3.006.147	51.39%	3.643.500
Huriye Küçükdoğan	3.39%	240.000	3.39%	240.000
Cüneyt Küçükdoğan	3.39%	240.000	3.39%	240.000
Enver Küçükdoğan	3.39%	240.000	3.39%	240.000
Ayfer Gültekin	1.24%	88.000	1.24%	88.000
Halka Açık Kısım	46,16%	3.270.853	37.20%	2.633.500
Toplam	100%	7.085.000	100 %	7.085.000

Şirket'in imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	TUTAR
Bekir Küçükdoğan	I	A	Nama	500.000	500.000

Grup Sermaye Piyasası Kurulunun 29.06.2012 tarih ve 22/771 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 80.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerle 80.000.000 adet paya ayrılmıştır. Grup'un ödenmiş sermayesinin 4.800.000 TL'den 6.800.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilen toplam 2.000.000 TL nominal değerli paylar, 2,35 TL satış fiyatından, Borsa İstanbul Birincil Piyasada "Borsa'da Satış - Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile 30.07.2013 tarihinde halka arz edilmiştir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

	30.06.2018	31.12.2017
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	8.900	8.900
TOPLAM	8.900	8.900

Öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda; olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.06.2018	31.12.2017
Pay Senedi İhraç Primleri	3.494.309	3.494.309
TOPLAM	3.494.309	3.494.309

Grup cari dönemde sermayesini 4.800.000 TL'den 6.800.000 TL'ye halka arz yolu ile artırmış ayrıca ek 500.000 TL ihraç hakkının 285.000 TL'sini de dönem içinde kullanarak halka arz sonucu sermayesini 7.085.000 TL'ye çıkarmıştır. Bu halka arz işlemi sonucunda 3.494.309 TL Pay Senedi İhraç Primi oluşmuştur.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2018	31.12.2017
Diğer Kazanç/Kayıplar	(11.670)	(22.035)
TOPLAM	(11.670)	(22.035)

Diğer Kazanç/Kayıplar, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıplarından oluşmaktadır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2018	31.12.2017
Yabancı Para Çevirim Farkları	15.218	1.949
TOPLAM	15.218	1.949

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler. 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, şirketin 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 yasaldan yedek akçe ayrılması, SPK net dağıtılabilir kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabilir kardan karşılanabiliyorsa, bu tutarın tamamı, yasaldan karşılanamıyorsa, yasal kayıtlardaki net dağıtılabilir tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir. SPK'da veya yasalda zarar varsa, kar dağıtımı yapılmamaktadır.

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.06.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(2.406.727)	(2.494.356)
TOPLAM	(2.406.727)	(2.494.356)

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
Net Dönem Karı/Zararı	1.090.839	87.629	(186.200)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un yasal defter kayıtlarında 30.06.2018 tarihi itibariyle dağıtılabilecek dönem karı yoktur. (31.12.2017: Yoktur)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 34) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un 30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.06.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	8.124.996	5.573.565
TRİ'lerin Toplam Tutarı		
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen		
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi		
Amacıyla		
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri		
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
TOPLAM	8.124.996	5.573.565
Grup'un Özkaynaklar Toplamı	9.275.869	8.161.396
Grup Vermiş Olduğu TRİ'lerin Grup Özkaynaklarına Oranı	%87	%68

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Borçlanma maliyetlerinin tamamı giderleştirilmiştir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 44) HASILAT

	01.01	01.01
	30.06.2018	30.06.2017
Yurtiçi Satışlar	2.816.742	3.207.749
Yurtdışı Satışlar	3.360.064	2.563.221
Diğer Satışlar		38.934
TOPLAM	6.176.806	5.809.904
Satıştan İndirimler (-)	(77.455)	(92.422)
TOPLAM	(77.455)	(92.422)
NET SATIŞLAR	6.099.351	5.717.482

Dönemler İtibariyle Grup'un yurtiçi ve yurt dışı satışlarının tamamı tekstil malzemesi (pantolon, gömlek vb.) satışlarından oluşmaktadır.

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01	01.01
	30.06.2018	30.06.2017
Satışların Maliyeti (-)	(2.801.852)	(3.048.590)
TOPLAM	(2.801.852)	(3.048.590)

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01	01.01
	30.06.2018	30.06.2017
Genel Yönetim Giderleri (-)	(612.701)	(542.588)
Pazarlama Giderleri (-)	(2.657.692)	(1.910.275)
TOPLAM	(3.270.393)	(2.452.863)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Personel Giderleri (-)	(160.919)	(140.691)
Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri (-)	(32.611)	(27.996)
Vergi Resim Harç Giderleri (-)	(3.635)	(26.585)
Kira Giderleri (-)	(30.000)	(32.500)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	(10.839)	(17.405)
Danışmanlık Hizmeti Giderleri (-)	(1.941)	(3.500)
Kırtasiye Giderleri (-)	(115)	(1.607)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(2.177)	(16.632)
Noter ve Aidat Giderleri (-)	(6.340)	(6.839)
Üyelik Ücreti (-)	(173.685)	(126.491)
İzin Karşılık Giderleri (-)		(14.962)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(190.439)	(127.380)
Toplam	(612.701)	(542.588)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Seyahat Giderleri (-)	(26.283)	(29.507)
Araç ve Gayrimenkul Kira Giderleri (-)	(799.734)	(849.593)
Personel Giderleri (-)	(426.396)	(167.982)
Kargo ve Posta giderleri (-)	(463.528)	(331.783)
Araçlara ilişkin Yakıt ve Sigorta Giderleri (-)	(5.660)	(15.200)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	(35.429)	(22.184)
Ciro Primleri (-)	(9.169)	(13.549)
Reklam ve İlan Giderleri (-)	(232.461)	(30.106)
Diğer Giderler (-)	(659.032)	(450.371)
Toplam	(2.657.692)	(1.910.275)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Diğer Gelir ve Karlar	621.402	226.773
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.858	4.400
TOPLAM	624.260	231.173

	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Karşılık Giderleri (-)	(7.186)	(146.962)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(19.903)	(198.871)
TOPLAM	(27.089)	(345.833)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Finansman Gelirleri		
Faiz Gelirleri	54.825	2.369
Kambiyo Karları	1.942.041	371.858
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	476.139	571.963
TOPLAM	2.473.005	946.190

	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Finansman Giderleri (-)		
Kambiyo Zararları (-)	(1.494.932)	(557.567)
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)	(439.496)	(605.088)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(180.522)	(148.297)
TOPLAM	(2.114.950)	(1.310.952)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01	01.01
	30.06.2018	30.06.2017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(10.365)	14.100
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(13.288)	17.625
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	2.923	(3.525)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	13.269	709
Yabancı Para Çevrim Farkları	13.269	709
	2.904	14.809

NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2018 yılı içerisinde uygulanan vergi oranı %22’dir (2017: %20). Azerbaycan ‘da uygulanan vergi oranı da %20’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı içerisinde kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2017: %20).

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Grup 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.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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.

	30.06.2018	31.12.2017
Duran Varlıklar		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	175.807	70.223
TOPLAM	175.807	70.223

	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Vergi Geliri/Gideri		
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	108.507	77.193
TOPLAM	108.507	77.193

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 aktif 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 Kıdem Tazminatı Düzeltmesi, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi, Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	30.06.2018	31.12.2017
Matrahları		
Ertelenmiş Finansman Gideri	126.290	90.350
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları Düzeltmesi	707.246	655.248
Maddi duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	414.869	372.536
Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları		44.812
Krediler Faiz Tahakkukları	28.181	41.790
Kıdem Tazminatı Karşılığı	89.975	86.994
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	5.807	7.177
Stok Değer Düşüklüğü	18.594	18.594
Kuruluş Örgütlenme Giderleri	16.411	16.411
Ertelenmiş Finansman Geliri	(385.789)	(313.206)
Yatırım Amaçlı Gayr. Yeniden Değerleme Farkları	(444.552)	(669.593)
Faiz Gelirleri	(185)	
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	576.847	351.113
Matrahi, net		
Ertelenmiş Finansman Gideri	27.784	18.070
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları Düzeltmesi	155.594	131.050
Maddi duran varlıklar üzerindeki Geçici Farklar	91.271	74.507
Verilen Sipariş Avansları Karşılıkları		8.962
Krediler Faiz Tahakkukları	6.200	8.358
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.795	17.399
Kullanılmayan İzin Karşılıkları	1.278	1.435
Stok Değer Düşüklüğü	4.091	3.719
Kuruluş Örgütlenme Giderleri	3.610	3.282
Ertelenmiş Finansman Geliri	(84.874)	(62.641)
Yatırım Amaçlı Gayr. Yeniden Değerleme Farkları	(48.901)	(133.918)
Faiz Gelirleri	(41)	
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	175.807	70.223
	30.06.2018	31.12.2017
1 Ocak Açılış Ert Vergi Varlığı / Yük. (-)	70.223	50.754
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	102.661	18.037
Diğer Kap. Gelire Ait Ert. Vergi Etkisi (Not 52)	2.923	1.432
30 Haziran Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	175.807	70.223

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Hisselerin Adedi	7.085.000	7.085.000
Net Dönem Karı (TL)	1.090.839	(186.200)
Pay Başına Kazanç (TL)	0,1540	-

Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	01.01 30.06.2018	01.01 30.06.2017
Hisselerin Adedi	7.085.000	7.085.000
Net Dönem Karı (TL)	1.090.839	(186.200)
Pay Başına Kazanç (TL)	0,1540	-

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaç ve Politikaları

Grup faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Grup menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Grup Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Grup faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Grup'un 30.06.2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasiflerini yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük oranda aynıdır.

Fiyat Riski

Grup kumaş ve tekstil malzemesinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı fiyat riskine maruz kalmaktadır

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 ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Grup'un faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Grup yönetimi, aktifi özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

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. Grup'un sermaye yapısı Not: 22, 23,25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	11.272.713	11.201.084
Hazır Değerler (-)	(1.149.454)	(1.787.529)
Net Borç	10.123.259	9.413.555
Toplam Öz Sermaye	9.275.869	8.161.396
Toplam Sermaye	19.399.128	17.574.951
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%52	%53

Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Grup'un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir. Grup'un bilançosunda finansal varlık olarak yer alan menkul kıymeti yoktur.

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

	30.06.2018	31.12.2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	519.246	
Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	6.000.105	4.806.868

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN****ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Faiz Oranı Riski (Devamı)**

30 Haziran 2018 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz %10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 42.147 TL (31.12.2017: 37.451 TL) daha düşük/yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara etkisi olmayacaktı. Diğer taraftan finansal riskten koruma nedeniyle vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 42.147 TL (31.12.2017: 37.451 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Kur Riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.06.2018				31.12.2017			
	TL Karşılığı	Manat	Euro	Usd	TL Karşılığı	Manat	Euro	Usd
1. Ticari Alacaklar	1.695.758		319.400		2.051.008		454.215	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	494.032	180.539			650.008	96.974	3.205	111.433
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar								
3. Diğer								
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.189.790	180.539	319.400		2.701.016	96.974	457.420	111.433
5. Ticari Alacaklar								
6a. Parasal Finansal Varlıklar								
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar								
7. Diğer								
8. Duran Varlıklar (5+6+7)								
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.189.790	180.539	319.400		2.701.016	96.974	457.420	111.433
11. Finansal Yükümlülükler	1.764.800		60.000	317.111	1.859.124			492.888
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.764.800		60.000	317.111	1.859.124			492.888
11. Finansal Yükümlülükler	4.170.196		485.000	349.778	2.783.082		365.000	300.889
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.170.196		485.000	349.778	2.151.657		365.000	300.889
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.934.990		545.000	666.888	4.642.205		365.000	793.777
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)								
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı								
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı								
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.745.206)	180.539	(225.600)	(666.889)	(1.941.189)	96.974	92.420	(682.344)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.745.206)	180.539	(225.600)	(666.889)	(1.941.189)	96.974	92.420	(682.344)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Döviz'in TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(119.776)	119.776		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(119.776)	119.776		
1- Euro net varlık/yükümlülüğü	(304.148)	304.148		
2- Euro riskinden korunan kısım (-)				
3- Euro Net Etki (1+2)	(304.148)	304.148		
1- Manat net varlık/yükümlülüğü	49.403	(49.403)		
2- Manat riskinden korunan kısım (-)				
3- Manat Net Etki (1+2)	49.403	(49.403)		
TOPLAM :	(374.521)	374.521		

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2017				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Döviz'in TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(257.373)	257.373		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(257.373)	257.373		
1- Euro net varlık/yükümlülüğü	41.732	(41.732)		
2- Euro riskinden korunan kısım (-)				
3- Euro Net Etki (1+2)	41.732	(41.732)		
1- Manat net varlık/yükümlülüğü	21.522	(21.522)		
2- Manat riskinden korunan kısım (-)				
3- Manat Net Etki (1+2)	21.522	(21.522)		
TOPLAM :	(194.119)	194.119		

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.06.2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		3.675.329		211.671	583.975
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		3.675.329		211.671	583.975
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.226.952			
- Değer düşüklüğü (-)		(2.226.952)			
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		4.152.984		214.778	896.603
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		4.152.984		214.778	896.603
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-			
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.221.254			
- Değer düşüklüğü (-)		(2.221.254)			
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2017: Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar yoktur.

Likidite Riski

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

30.06.2018 tarihi itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	6.000.105	6.000.105	598.208	1.231.705	4.170.192	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	4.468.655	4.468.655		4.468.655		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	29.054	29.054	29.054			
Diğer Borçlar	546.836	546.836	546.836			
Ertelenmiş Gelirler	119.995	119.995	119.995			
Kısa/Uzun Vadeli Karşılıklar	95.782	95.782	5.807		89.975	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.286	12.286	12.286			

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

31.12.2017 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	4.806.868	4.806.868	1.662.256	361.530	2.783.082	
<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	5.511.831	5.511.831	1.767.672	3.744.159		
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	92.832	92.832	92.832			
Diğer Borçlar	576.974	576.974	576.974			
Ertelenmiş Gelirler	34.522	34.522	34.522			
Kısa/Uzun Vadeli Karşılıklar	94.171	94.171	7.177		86.994	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	55.278	55.278	55.278			

NOT 62) 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.

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)(Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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.

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30.06.2017			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve Nakit Benzerleri	583.975		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.			

31.12.2017			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve Nakit Benzerleri	896.603		
Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var.			

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 64) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (30.06.2017: Yoktur.)