

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

01 OCAK-31 ARALIK 2023  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Bağımsız Denetçi Raporu**

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi  
Genel Kurulu'na

**Görüş**

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

**Görüşün Dayanağı**

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

**Kilit Denetim Konuları**

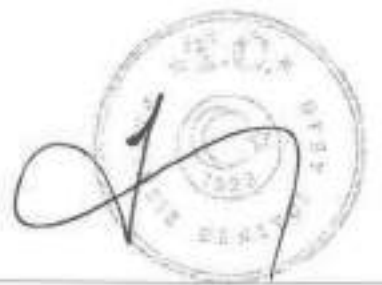
Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



**Kilit Denetim Konuları (devamı)**

*Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.4 ve Dipnot 21 'e bakınız.*

| Kilit Denetim Konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</u></p> <p>Grup'un en önemli hasılat kalemlerinin üçüncü taraflara ve ilişkili taraflara yapılan tekstil ürünlerinin satışından meydana gelmektedir.</p> <p>Grup, üretmiş olduğu ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdiği hasılatı finansal tablolara almaktadır.</p> <p>Grup'un faaliyetlerinin niteliği ve operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından birisi olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup yönetimi tarafından hasılat ile ilgili açıklamalara Not 2.4 ve Not 21'de yer verilmiştir.</p> | <p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Müşterilerle yapılan mevcut sözleşmeler analiz edilerek, cari dönemde hasılat elde edilen satışlar açısından muhasebe politikalarının TFRS 15'e uygunluğunun ve Grup'un hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi</li><li>- Grup'un dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının değerlendirilmesi</li><li>- Grup'un faaliyet gösterdiği sektördeki tecrübemiz ve geçmişe yönelik satış ve iade eğilimlerine ilişkin bilgiler dikkate alınarak, cari hesap dönemine ilişkin hasılat beklentisi oluşturularak, bu beklentinin gerçekleşen hasılat ile karşılaştırılması ve önemli sapmalar sorgulanarak detay testlerin gerçekleştirilmesi,</li><li>- Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrolü,</li><li>- Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla faturası kesilmiş ürünlerin kontrolünün müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu doğru raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi,</li><li>- Grup'un finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.</li></ul> |



**Kilit Denetim Konuları (devamı)**

*Enflasyon Muhasebesini Uygulanması ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.3 bakınız.*

| <b>Kilit Denetim Konusu</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Enflasyon muhasebesinin uygulanması</b><br><br><p>2.3 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler, 2.3 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,</li> <li>Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,</li> <li>TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,</li> <li>Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.</li> </ul> |



***Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları***

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

***Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları***

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- **Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)**
  - Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
  - Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağını makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

#### *Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler*

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Şubat 2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
3. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi İrfan VURAL' dır.

Bakış YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.



İrfan VURAL  
Sorumlu Denetçi

Ankara, 6 Şubat 2024

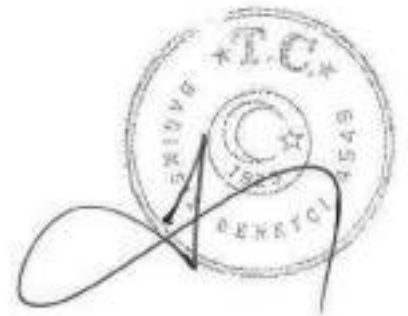
## İÇİNDEKİLER

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....                                        | 2  |
| KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....                                        | 4  |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....                                      | 5  |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....                                            | 6  |
| 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                             | 7  |
| 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                         | 7  |
| 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI .....                                         | 12 |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                            | 25 |
| 5. FİNANSAL YATIRIMLAR .....                                                  | 25 |
| 6. FİNANSAL BORÇLAR .....                                                     | 25 |
| 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                             | 26 |
| 8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....                     | 26 |
| 9. STOKLAR .....                                                              | 27 |
| 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                       | 27 |
| 11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                             | 27 |
| 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                               | 28 |
| 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                       | 30 |
| 14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....                                       | 31 |
| 15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                       | 31 |
| 16. ÖZKAYNAKLAR .....                                                         | 31 |
| 17. ERTELENEN VERGİ .....                                                     | 32 |
| 18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR .....                  | 34 |
| 19. TAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                          | 35 |
| 20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                     | 36 |
| 21. FAALİYET GİDERLERİ .....                                                  | 37 |
| 22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ .....                                   | 37 |
| 23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER .....                                          | 37 |
| 24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER .....                          | 38 |
| 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                         | 38 |
| 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....           | 39 |
| 27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER ..... | 45 |
| 28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                  | 45 |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Varlıklar                            | Dipnotlar | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Cari Dönem<br>31.12.2023 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Önceki Dönem<br>31.12.2022 |
|--------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>               |           |                                                                |                                                                  |
| Nakit ve nakit benzerleri            | 4         | 4.936.408                                                      | 4.053.440                                                        |
| Finansal Yatırımlar                  | 5         | 582.325                                                        | 578.427                                                          |
| Ticari alacaklar                     | 7         | 68.888                                                         | 3.754.646                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflardan       |           | 68.888                                                         | 3.754.646                                                        |
| Diğer alacaklar                      | 11        | 216.048                                                        | 637.073                                                          |
| - İlişkili olmayan taraflardan       |           | 216.048                                                        | 637.073                                                          |
| Stoklar                              | 9         | 50.038.063                                                     | 45.599.053                                                       |
| Peşin ödenmiş giderler               | 10        | 2.261                                                          | 56.171                                                           |
| Diğer dönen varlıklar                | 15        | 415.371                                                        | 718.929                                                          |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>        |           | <b>56.259.360</b>                                              | <b>55.397.739</b>                                                |
| <b>Duran varlıklar</b>               |           |                                                                |                                                                  |
| Maddi duran varlıklar                | 12        | 26.007.477                                                     | 18.370.466                                                       |
| Maddi olmayan duran varlıklar        | 13        | 16.434.831                                                     | 18.692.935                                                       |
| -Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 13        | --                                                             | --                                                               |
| -Kullanım Hakkı varlıkları           | 13        | 16.434.831                                                     | 18.692.935                                                       |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller        | 14        | 10.909.980                                                     | 11.084.167                                                       |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>        |           | <b>53.352.288</b>                                              | <b>48.147.568</b>                                                |
| <b>Toplam Varlıklar</b>              |           | <b>109.611.652</b>                                             | <b>103.545.307</b>                                               |



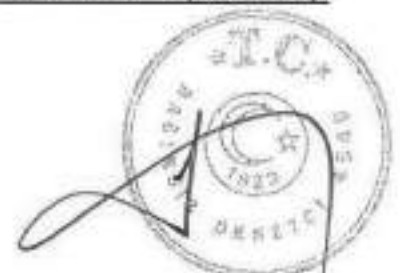
**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

| Kaynaklar                                                                                    | Dipnotlar | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Cari Dönem<br>31.12.2023 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Önceki Dönem<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |           |                                                                |                                                                  |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                     | 6         | 437.847                                                        | 572.764                                                          |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                             | 6         | 625.356                                                        | 1.416.563                                                        |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler                                                         | 6         | 1.531.148                                                      | 2.389.672                                                        |
| Ticari borçlar                                                                               | 7         | 18.455.713                                                     | 29.389.591                                                       |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                  |           | 18.455.713                                                     | 29.389.591                                                       |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                             | 8         | 287.430                                                        | 481.928                                                          |
| Diğer borçlar                                                                                | 11,25     | 15.367.706                                                     | 15.316.126                                                       |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                           | 25        | 15.367.706                                                     | 15.316.126                                                       |
| Dönem kartı vergi yükümlülüğü                                                                | 17        | 107.251                                                        | 129.653                                                          |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                      | 18        | 23.802                                                         | 28.530                                                           |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                             |           | 23.802                                                         | 28.530                                                           |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                              | 15        | 39.031                                                         | 59.358                                                           |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                      |           | <b>36.875.284</b>                                              | <b>49.784.185</b>                                                |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |           |                                                                |                                                                  |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                     | 6         | 307.440                                                        | 403.804                                                          |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler                                                         | 6         | 15.952.832                                                     | 15.936.010                                                       |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      | 18        | 131.033                                                        | 88.910                                                           |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                             |           | 131.033                                                        | 88.910                                                           |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                 | 17        | 5.368.989                                                      | 3.125.556                                                        |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                      |           | <b>21.760.294</b>                                              | <b>19.554.280</b>                                                |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                                  |           | <b>58.635.578</b>                                              | <b>69.338.465</b>                                                |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |           | <b>31.12.2023</b>                                              | <b>31.12.2022</b>                                                |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                         |           |                                                                |                                                                  |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              | 16        | 7.085.000                                                      | 7.085.000                                                        |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                    | 16        | 64.661.436                                                     | 64.661.436                                                       |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |           | (233.026)                                                      | (122.317)                                                        |
| - Tanımlanmış fayda planları                                                                 |           | (233.026)                                                      | (122.317)                                                        |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler    |           | 56.157.514                                                     | 45.463.612                                                       |
| - Hisse değer artışı fonu                                                                    |           | 27.820.706                                                     | 27.820.706                                                       |
| - Yabancı çevrim farkları                                                                    |           | 28.336.808                                                     | 17.642.906                                                       |
| Geçmiş yıllar karları/(zararları)                                                            |           | (82.880.889)                                                   | (38.560.044)                                                     |
| Dönem net kârı/(zararı)                                                                      |           | 6.186.039                                                      | (44.320.845)                                                     |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                                    |           | <b>50.976.074</b>                                              | <b>34.206.842</b>                                                |
| <b>Toplam Kaynaklar</b>                                                                      |           | <b>109.611.652</b>                                             | <b>103.545.307</b>                                               |



**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                      |           | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Cari Dönem<br>01.01.2023 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Önceki Dönem<br>01.01.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                                                      | Dipnotlar | 31.12.2023                                                     | 31.12.2022                                                       |
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>                                                          |           |                                                                |                                                                  |
| Hasılat                                                                              | 20        | 50.189.812                                                     | 49.792.266                                                       |
| Satışların maliyeti                                                                  | 20        | (28.417.423)                                                   | (28.587.209)                                                     |
| <b>Brüt kar/(zarar)</b>                                                              |           | <b>21.772.389</b>                                              | <b>21.205.057</b>                                                |
| Genel yönetim giderleri                                                              | 21        | (2.092.981)                                                    | (2.876.335)                                                      |
| Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri                                                | 21        | (15.778.712)                                                   | (13.176.975)                                                     |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                   | 22        | 735.065                                                        | 4.623.490                                                        |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                                   | 22        | (20.294)                                                       | (88.912)                                                         |
| <b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>                                                   |           | <b>4.615.467</b>                                               | <b>9.686.325</b>                                                 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                                                | 24        | (174.187)                                                      | (174.187)                                                        |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>                                |           | <b>4.441.280</b>                                               | <b>9.512.138</b>                                                 |
| Finansman gelirleri                                                                  | 23        | 22.858                                                         | 1.048.098                                                        |
| Finansman giderleri (-)                                                              | 23        | (2.632.665)                                                    | (2.489.199)                                                      |
| Parasal kazanç/(kayıplar)                                                            |           | 6.769.071                                                      | (48.691.570)                                                     |
| <b>Finansman gelir/giderleri, net</b>                                                |           | <b>4.159.264</b>                                               | <b>(50.132.671)</b>                                              |
| <b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı/(zararı)</b>                          |           | <b>8.600.544</b>                                               | <b>(40.620.533)</b>                                              |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri                                                  |           |                                                                |                                                                  |
| - Dönem vergi gideri                                                                 | 17        | (134.168)                                                      | (141.907)                                                        |
| - Ertelenmiş vergi geliri                                                            | 17        | (2.280.336)                                                    | (3.558.405)                                                      |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)</b>                                    |           | <b>6.186.039</b>                                               | <b>(44.320.845)</b>                                              |
| <b>Dönem karının/(zararının) dağılımı</b>                                            |           |                                                                |                                                                  |
| Ana ortaklık payları                                                                 |           | 6.186.039                                                      | (44.320.845)                                                     |
| <b>Net dönem karı/(zararı)</b>                                                       |           | <b>6.186.039</b>                                               | <b>(44.320.845)</b>                                              |
| <b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>                                                    |           |                                                                |                                                                  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                              |           | <b>(110.709)</b>                                               | <b>(122.317)</b>                                                 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)                      |           | (147.612)                                                      | (158.853)                                                        |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler |           |                                                                |                                                                  |
| - Ertelenmiş vergi gideri                                                            |           | 36.903                                                         | 36.536                                                           |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                            |           |                                                                |                                                                  |
| Yabancı para çevrim farkları                                                         |           | 10.693.902                                                     | 4.765.416                                                        |
| -Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)                               |           | 10.693.902                                                     | 4.765.416                                                        |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                                                          |           | <b>10.583.193</b>                                              | <b>4.643.099</b>                                                 |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>                                                 |           | <b>16.769.232</b>                                              | <b>(39.677.746)</b>                                              |





**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                   |           | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Cari Dönem<br>01.01.2023<br>31.12.2023 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Önceki Dönem<br>01.01.2022<br>31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                   | Dipnotlar |                                                                              |                                                                                |
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                     |           | <b>9.239.908</b>                                                             | <b>6.949.544</b>                                                               |
| <b>Dönem Karı(Zararı)</b>                                                                                         |           | <b>6.186.039</b>                                                             | <b>(44.320.845)</b>                                                            |
| <b>Dönem net karı ile ilgili düzeltmeler</b>                                                                      |           |                                                                              |                                                                                |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                                                  | 18        | (70.538)                                                                     | (214.445)                                                                      |
| İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                                                             | 18        | 6.487                                                                        | 28.530                                                                         |
| Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                       | 22        | (123.100)                                                                    | 35.120                                                                         |
| Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                              | 9         | (765.856)                                                                    | 765.856                                                                        |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                  | 12,13,14  | 9.391.570                                                                    | 3.496.027                                                                      |
| Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler                                                                        | 17        | 2.414.504                                                                    | 3.700.312                                                                      |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                | 23        | 2.298.847                                                                    | 680.854                                                                        |
| Parasal Kazanç/kayıplar ile ilgili düzeltmeler                                                                    |           | (4.044.192)                                                                  | 39.448.958                                                                     |
| <b>İşletme sermayesindeki değişimler</b>                                                                          |           |                                                                              |                                                                                |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış azalış                                                 |           | (194.498)                                                                    | 375.210                                                                        |
| Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler                                                                       |           | 53.920                                                                       | 9.058                                                                          |
| Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                                                 |           | (3.673.154)                                                                  | (24.526.602)                                                                   |
| Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                                        |           | 3.808.858                                                                    | (2.788.707)                                                                    |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                    |           | 421.025                                                                      | (364.091)                                                                      |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                                          |           | (10.903.878)                                                                 | 21.360.054                                                                     |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                      |           | 4.130.334                                                                    | 9.946.367                                                                      |
| Diğer dönen – duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler                                            |           | 303.540                                                                      | (681.891)                                                                      |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler                                                       |           | –                                                                            | (221)                                                                          |
| <b>Toplam Düzeltmeler</b>                                                                                         |           | <b>9.239.908</b>                                                             | <b>6.949.544</b>                                                               |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                     |           | <b>(5.823.598)</b>                                                           | <b>(3.300.480)</b>                                                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                         | 12,13,14  | (5.819.700)                                                                  | (2.896.886)                                                                    |
| Finansal yatırımlardan kaynaklı nakit çıkışı                                                                      |           | (3.898)                                                                      | (403.594)                                                                      |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                   |           | <b>(2.533.342)</b>                                                           | <b>(2.361.908)</b>                                                             |
| Alınan faiz                                                                                                       | 23        | 22.858                                                                       | 14.284                                                                         |
| Ödenen faiz ve komisyonlar                                                                                        | 23        | (2.321.705)                                                                  | (695.138)                                                                      |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                                          | 6         | 3.127.334                                                                    | 2.397.183                                                                      |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                                          | 6         | (3.361.829)                                                                  | (4.078.237)                                                                    |
| <b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)</b> |           | <b>882.968</b>                                                               | <b>1.287.156</b>                                                               |
| <b>D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>                            |           | <b>--</b>                                                                    | <b>--</b>                                                                      |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)</b>                                                |           | <b>882.968</b>                                                               | <b>1.287.156</b>                                                               |
| <b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                                    |           | <b>4.053.440</b>                                                             | <b>2.766.284</b>                                                               |
| <b>F. Bloke mevduattaki değişim</b>                                                                               |           | <b>--</b>                                                                    | <b>--</b>                                                                      |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F)</b>                                                         |           | <b>4.936.408</b>                                                             | <b>4.053.440</b>                                                               |

## 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup") Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sok. Terziler Sitesi No:20/B Bahçelievler - İSTANBUL adresinde 66 personel ile faaliyet göstermektedir (31.12.2022:80 kişi). İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü 384695 sicil numarası ile ticari faaliyeti tescil edilmiş ve Merter Vergi Dairesi'nin 470 009 6670 numaralı mükellefidir.

Rodrigo markası ile erkek giyim ve moda alışveriş mağazası olarak, Bakır ve Pirinç San. Sit. Hürriyet Cad. No: 26/5 Beylikdüzü-İSTANBUL adresinde, Güneşli Mah. Fevzi Çakmak Cad. No:2 Güneşlipark AVM Bağcılar-İSTANBUL adresinde, Bahçelievler Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sokak Terziler Sitesi-İSTANBUL adresinde, Genç Osman Mah. Şehit Orgeneral Eşref Bitlis Caddesi No:8/29 Güngören-İSTANBUL adresinde yurt içi şubeleri, ayrıca Bakı Şehri Nesimi Rayonu, Enver Kasımlı ev 72 menzil 141 Azerbaycan, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Tebriz küçesi 98a Azerbaycan, Bakı Şehri Nesimi Rayonu Azadlık pr. Ev 125 menzil 114 Azerbaycan, Karvan Ticaret Merkezi 1.Bina 1.Mertebe Azerbaycan ve Bakı Şehri Nesimi ilçe, Dağıstan Sokak 36 Azerbaycan adreslerinde yurt dışı şubeleri ile faaliyetini sürdürmektedir.

Rapor tarihi itibarıyla, Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı                             | 31.12.2023  |                   | 31.12.2022  |                   |
|---------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
|                                 | Pay oranı   | Pay tutarı        | Pay oranı   | Pay tutarı        |
| Bekir Küçükdoğan                | 42,40%      | 3.004.128         | 42,40%      | 3.004.128         |
| Huriye Küçükdoğan               | 1,14%       | 80.925            | 1,14%       | 80.925            |
| Cüneyt Küçükdoğan               | 0,01%       | 925               | 1,14%       | 80.925            |
| Enver Küçükdoğan                | 1,38%       | 97.737            | 1,38%       | 97.737            |
| Ayfer Gültekin                  | 0,33%       | 23.000            | 0,47%       | 33.000            |
| Halka arz edilen kısım          | 54,74%      | 3.878.285         | 53,47%      | 3.788.285         |
| <b>Nominal Sermaye</b>          | <b>100%</b> | <b>7.085.000</b>  | <b>100%</b> | <b>7.085.000</b>  |
| <b>Sermaye DüzeltmeFarkları</b> |             | <b>64.661.436</b> |             | <b>64.661.436</b> |
| <b>Düzeltilmiş Sermaye</b>      |             | <b>71.746.436</b> |             | <b>71.746.436</b> |

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, iştirakler ve müşterek faaliyetler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.



**2.2. Geçerli para birimi ve raporlama para birimi**

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları bulundukları ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

**2.3. Ölçüm Esasları**

Aşağıda belirtilen finansal durum tablosundaki kalemler tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi****Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama**

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. İlişkitedeki finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Yıl sonu | Endeks  | Düzeltilme katsayısı |
|----------|---------|----------------------|
| 2004     | 113,86  | 16,33                |
| 2005     | 122,65  | 15,16                |
| 2006     | 134,49  | 13,82                |
| 2007     | 145,77  | 12,75                |
| 2008     | 160,44  | 11,58                |
| 2009     | 170,91  | 10,87                |
| 2010     | 181,85  | 10,22                |
| 2011     | 200,85  | 9,25                 |
| 2012     | 213,23  | 8,72                 |
| 2013     | 229,01  | 8,11                 |
| 2014     | 247,72  | 7,50                 |
| 2015     | 269,54  | 6,89                 |
| 2016     | 292,54  | 6,35                 |
| 2017     | 327,41  | 5,67                 |
| 2018     | 393,88  | 4,72                 |
| 2019     | 440,50  | 4,22                 |
| 2020     | 504,81  | 3,68                 |
| 2021     | 686,95  | 2,70                 |
| 2022     | 1128,45 | 1,64                 |
| 2023     | 1859,38 | 1                    |

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltma

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE’de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29’un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarını yabancı para biriminden sunması durumunda, finansal tablolar çevrim işlemi yapılmadan önce TMS 29’a göre enflasyona göre düzeltilir. İşletmenin cari döneme ait finansal durum tablosu ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun çevriminde, tüm varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir ve gider kalemleri için cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılır.

Karşılaştırmalı finansal tabloların çevriminde, çevrimin yapıldığı para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olup olmadığı önem taşır. Çevrimin yapıldığı para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi değilse, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar olur. Aksi halde, karşılaştırmalı tüm tutarlar da cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılarak çevrilir.

### 2.4. Konsolidasyon Esasları

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Rodrigo’nun, bağlı ortaklıklarının ve müşterek faaliyetinin finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyona dahil olan şirketlerin finansal tabloları konsolide finansal tablolarla aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır.

#### a) Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Kontrol, Şirket’in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise,



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip ise, Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide mali tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Grup ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

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

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

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

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

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

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

**b) Yabancı Para****i) Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler**

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

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



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

|       | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------|------------|------------|
| USD   |            |            |
| Alış  | 29.43      | 18.70      |
| Satış | 29.49      | 18.73      |
| EURO  |            |            |
| Alış  | 32.57      | 19.98      |
| Satış | 32.63      | 20.01      |

**2.5. İşletmenin Sürekliliği**

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, iş ortaklığı, müşterek faaliyetleri ve bağlı ortaklıkları önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

**2.6. Muhasebe Tahmin ve Varsayımlarının Kullanımı**

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

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

**Varsayımlar**

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

- Dipnot 12– Maddi duran varlıkların faydalı ömrü
- Dipnot 13 – Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrü
- Dipnot 14 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin faydalı ömrü

**Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

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

**Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü**

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

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

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



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

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

### 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

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

#### 3.1. Hasılat

##### 3.1.1. Hasılatın Muhasebeleştirilmesi İçin Genel Model

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

##### Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

##### Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

##### Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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



**Önemli finansman bileşeni**

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

**Değişken bedel**

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

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

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

**Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi**

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

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

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

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

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

**Sözleşme değişiklikleri**

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

**Navlun hizmetleri**

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

### **3.2. Finansman Gelirleri Ve Finansman Giderleri**

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

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

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

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

### **3.3. Finansal Araçlar**

#### **3.3.1. Muhasebeleştirme ve İlk Ölçüm**

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

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

#### **3.3.2. Sınıflandırma ve Sonraki Ölçüm**

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

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

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

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

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

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

### ***Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi***

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

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği);
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

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

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

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

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

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

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

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

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>            | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>              | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.                                                           |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları</b> | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| <b>GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları</b>            | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.                                                                                                                                                     |

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

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

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

**3.3.3. Finansal Tablo Dışı Bırakma**

**Finansal varlıklar**

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

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

**Finansal yükümlülükler**

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal



yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

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

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

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

#### **3.4. Sermaye**

##### **Adi hisse senetleri**

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

#### **3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

##### **3.5.1. Türev Olmayan Finansal Varlıklar**

###### **Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları**

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

- İtfâ edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BKZ'larının ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.



### **BKZ'ların ölçümü**

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

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

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

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

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

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

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

### **Değer düşüklüğünün sunumu**

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

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

### **Kayıttan düşme**

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

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

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

#### **3.5.2. Finansal Olmayan Varlıklar**

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

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



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

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

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

### **3.6. Karşılıklar**

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

#### **3.6.1. Yeniden Yapılandırma**

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

#### **3.6.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler**

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

### **3.7. Kiralama İşlemleri**

#### **3.7.1. Kiralanan Varlıklar**

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

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

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

##### **Kiracı olarak**

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

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

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın

sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

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

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

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

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

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

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

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

1 Ocak 2019'dan önce geçerli olan muhasebe politikası

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

- Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların (ilgili varlık) kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediği. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin karşılanması durumunda varlığın kullanımının kontrol hakkının devredildiği kabul edilir:



- Satın alanın varlıktan elde edilen ürünün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığı kullanma veya belirlediği bir şekilde varlığı başkasına kullandırma kapasitesine veya hakkına sahip olması.
- Satın alanın varlığın ürününün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığa fiziki erişimi kontrol etme kapasitesine veya hakkına sahip olması
- Gerçeklerin ve koşulların, sözleşme süresince satın alan dışındaki bir ya da birden fazla tarafın varlık vasıtasıyla üretilen veya ortaya çıkarılan ürün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını almasının uzak bir ihtimal olduğunu ve satın alanın ürün için ödeyeceği fiyatın ne anlaşma kapsamında ürünün sabit birim fiyatı olduğunu ne de ürünün teslim tarihindeki cari piyasa fiyatına eşdeğer olduğunu göstermesi durumunda.

#### **Kiracı olarak**

Karşılaştırmalı dönemde, Grup, kiracı olarak bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralama, finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bu durumda, kiralanan varlığın kiralama sözleşmesinin başı itibarıyla, gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden muhasebeleştirir. Asgari kira ödemeleri, koşullu kiralalar hariç olmak üzere, kiralama süresi boyunca yapması gereken ödemelerdir. İlk muhasebeleştirme sonrası varlıklar, ilgili varlığa uygulanan muhasebe politikasına uygun olarak muhasebeleştirilir.

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralama ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır ve finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez. Faaliyet kiralaması kapsamında yapılan kira ödemeleri doğrusal olarak kiralama süresi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri, kiralama süresi boyunca toplam kira giderinin ayrılmaz bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

### **3.8. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait *konsolide* finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların *Grup'un* mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGG, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGG tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

*Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.*

##### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGG, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGG, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGG'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

*Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.*

**TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

*Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.*

**TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

*Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.*

**ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

KGG, 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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

*Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir*

**TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGG Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGG tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGG tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

*Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir*

### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

*Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.*

### **TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır.

*Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.*



#### **TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

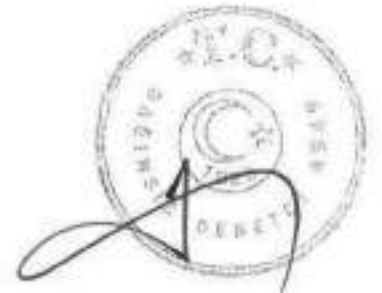
#### **iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### **UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama**

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.



#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| Nakit ve Nakit Benzerleri      | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Kasa                           | 1.029.517        | 946.702          |
| Bankalar                       | 3.906.891        | 3.106.738        |
| Vadesiz Mevduat - TL           | 2.439.435        | 2.229.462        |
| Vadesiz Mevduat - Yabancı Para | 1.467.456        | 877.276          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>4.936.408</b> | <b>4.053.440</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar    | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri | 582.325        | 578.427        |
| Kredi Kartı Alacakları             | 582.325        | 578.427        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>582.325</b> | <b>578.427</b> |

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

#### 6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

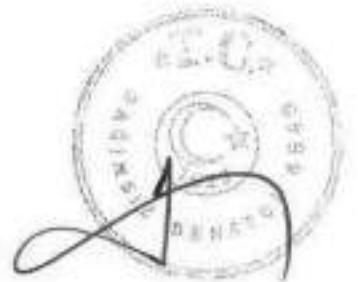
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                            | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kısa Vadeli Kredi Borçları                          | 437.847          | 572.764          |
| Uzun Vadeli Kredi Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları | 625.356          | 1.416.563        |
| Kiralama Yükümlülükleri                             | 1.531.148        | 2.389.672        |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>2.594.351</b> | <b>4.378.999</b> |

Uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Borçlanmalar   | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun Vadeli Kredi Borçları | 307.440           | 403.804           |
| Kiralama Yükümlülükleri    | 15.952.832        | 15.936.010        |
| <b>Toplam</b>              | <b>16.260.272</b> | <b>16.339.814</b> |

Finansal borçlanmalara ilişkin likidite detayı aşağıdaki gibidir:

|               | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 0-3 ay        | 1.968.995         | 572.764           |
| 3-12 ay       | 625.356           | 3.806.235         |
| 1-5 yıl       | 16.260.272        | 16.339.814        |
| <b>Toplam</b> | <b>18.854.623</b> | <b>20.718.813</b> |



## 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

| Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli         | 31.12.2023    | 31.12.2022       |
|----------------------------------------|---------------|------------------|
| Alıcılar                               | 68.888        | 3.740.064        |
| Alacak Senetleri                       | --            | 14.582           |
| Şüpheli Ticari Alacaklar               | 2.076.352     | 3.818.532        |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-) | (2.076.352)   | (3.818.532)      |
| <b>Toplam</b>                          | <b>68.888</b> | <b>3.754.646</b> |

Hesaplamalara konu olan Reeskont oranı olarak %18 iskonto oranı esas alınmıştır. Grup'un satışlardaki ortalama vadesi yaklaşık olarak 120 gündür.

| Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları            | 01.01.2023         | 01.01.2022         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                               | 31.12.2023         | 31.12.2022         |
| Dönem Başı Bakiyesi                           | (3.818.532)        | (2.312.872)        |
| Dönem İçi Tahsilatlar ve İptaller (Dipnot 22) | --                 | (35.120)           |
| Dönem Sonunda Ayrılan Karşılıklar (Dipnot 22) | 123.100            | 25.869             |
| Parasal Kazanç/(Kayıplar)                     | 1.619.080          | (1.496.409)        |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>                    | <b>(2.076.352)</b> | <b>(3.818.532)</b> |

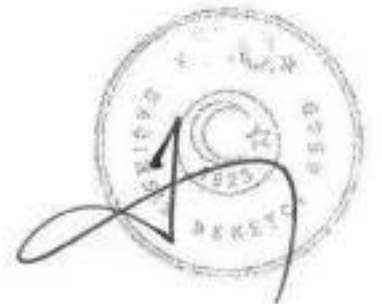
Ticari borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

| Ticari Borçlar - Kısa Vadeli | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Satıcılar                    | 4.081.888         | 8.763.363         |
| Borç Senetleri               | 15.109.649        | 21.371.740        |
| Ticari Borçlar Reeskontu (-) | (735.824)         | (745.512)         |
| <b>Toplam</b>                | <b>18.455.713</b> | <b>29.389.591</b> |

Hesaplamalara konu olan Reeskont oranı olarak %18 iskonto oranı esas alınmıştır. Grup'un alışlarındaki ortalama vadesi yaklaşık olarak 130 gündür.

## 8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Personele Borçlar                                              | 198.224        | 340.314        |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri                           | 89.206         | 141.614        |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>287.430</b> | <b>481.928</b> |



## 9. STOKLAR

### Uygulanan Muhasebe Politikası

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleşmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir. Maliyet ayrıca yabancı para ile satın alınan stoklar için, öz kaynaklardan transfer olan özellikli nakit akış riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç ve zararları da içerir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

| Kısa Vadeli Stoklar                | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme               | 2.210.793         | 2.546.963         |
| Yarı Mamüller                      | 169.325           | 195.073           |
| Mamul Stokları                     | 2.324.142         | 2.677.547         |
| Ticari Mallar                      | 45.333.803        | 40.945.326        |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | --                | (765.856)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>50.038.063</b> | <b>45.599.053</b> |

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un stokları üzerinde 13.000.000 TL'lik sigorta teminatı bulunmaktadır.

(31.12.2022: 9.450.000 TL)

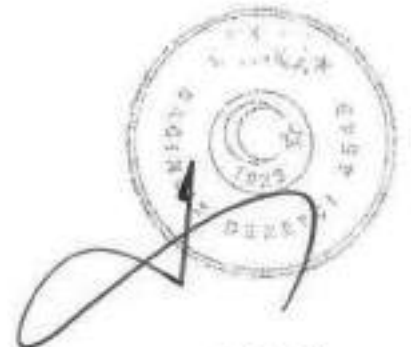
## 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Gelecek Aylara ait Giderler          | 2.261        | 56.171        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>2.261</b> | <b>56.171</b> |

## 11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer Alacaklar               | 216.048        | 637.073        |
| Vergi Dairesinden Alacaklar   | 216.048        | 637.073        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>216.048</b> | <b>637.073</b> |

| Diğer Borçlar - Kısa Vadeli  | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ortaklara Borçlar(Dipnot 25) | 15.367.706        | 15.316.126        |
| <b>Toplam</b>                | <b>15.367.706</b> | <b>15.316.126</b> |



## **12. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

### **Uygulanan Muhasebe Politikası**

#### **Muhasebeleştirme ve Ölçüm**

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

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

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

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

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

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

#### **Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkullere Sınıflandırma**

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

#### **Sonradan Oluşan Maliyetler**

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

#### **Amortisman**

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

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



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

|                     |          |
|---------------------|----------|
| Binalar             | 50 yıl   |
| Tesis ve ekipmanlar | 5-10 yıl |
| Taşıtlar            | 4-5 yıl  |
| Demirbaşlar         | 3-10 yıl |
| Özel Maliyetler     | 3-10 yıl |

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

| Brüt Değeri               | 01.01.2023        | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | Yabancı Para Çevrim Farkları | 31.12.2023        |
|---------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 116.655           | --                 | --                 | --                           | 116.655           |
| Taşıtlar                  | 1.525.478         | --                 | --                 | 157.873                      | 1.683.351         |
| Mobilya ve Demirbaşlar    | 4.091.813         | 85.500             | --                 | 1.124.823                    | 5.302.136         |
| Özel Maliyetler           | 34.889.285        | 5.734.200          | --                 | 14.438.184                   | 55.061.669        |
| <b>Toplam</b>             | <b>40.623.231</b> | <b>5.819.700</b>   | <b>--</b>          | <b>15.720.880</b>            | <b>62.163.811</b> |
| Birikmiş Amortismanlar    | 01.01.2023        | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | Yabancı Para Çevrim Farkları | 31.12.2023        |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 116.555           | 100                | --                 | --                           | 116.655           |
| Taşıtlar                  | 1.475.357         | 167.870            | --                 | 11.021                       | 1.654.248         |
| Mobilya ve Demirbaşlar    | 2.559.310         | 141.159            | --                 | 757.639                      | 3.458.108         |
| Özel Maliyetler           | 18.101.542        | 6.650.150          | --                 | 6.175.631                    | 30.927.323        |
| <b>Toplam</b>             | <b>22.252.764</b> | <b>6.959.279</b>   | <b>--</b>          | <b>6.944.291</b>             | <b>36.156.334</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>  | <b>18.370.467</b> |                    |                    |                              | <b>26.007.477</b> |

| Brüt Değeri               | 01.01.2022        | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | Yabancı Para Çevrim Farkları | 31.12.2022        |
|---------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 116.655           | --                 | --                 | --                           | 116.655           |
| Taşıtlar                  | 1.421.630         | --                 | --                 | 103.848                      | 1,525.478         |
| Mobilya ve Demirbaşlar    | 2,159.529         | --                 | --                 | 1,932.284                    | 4,091.813         |
| Özel Maliyetler           | 23,676.548        | 2,896.886          | --                 | 8,315.851                    | 34,889.285        |
| <b>Toplam</b>             | <b>27,374.362</b> | <b>2,896.886</b>   | <b>--</b>          | <b>10,351.983</b>            | <b>40,623.231</b> |
| Birikmiş Amortismanlar    | 01.01.2022        | Dönem İçi Girişler | Dönem İçi Çıkışlar | Yabancı Para Çevrim Farkları | 31.12.2022        |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 116.445           | 110                | --                 | --                           | 116.555           |
| Taşıtlar                  | 964.484           | 117.747            | --                 | 393.126                      | 1,475.357         |
| Mobilya ve Demirbaşlar    | 1,768.910         | 108.442            | --                 | 681.958                      | 2,559.310         |
| Özel Maliyetler           | 11,522.013        | 1,725.107          | --                 | 4,854.423                    | 18,101.543        |
| <b>Toplam</b>             | <b>14,371.852</b> | <b>1,951.406</b>   | <b>--</b>          | <b>5,929.507</b>             | <b>22,252.765</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>  | <b>13,002.510</b> |                    |                    |                              | <b>18,370.466</b> |



### 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

#### Uygulanan Muhasebe Politikası

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

#### Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

#### Sonradan Oluşan Maliyetler

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

#### İtfa Payları

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

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| Yazılım, Lisans ve Programlar | 10 yıl |
|-------------------------------|--------|

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

Kiralamalardan kaynaklı olarak raporlanan kullanım hakkı varlıklarının amortisman süreleri kira kontratlarına göre değişkenlik göstermektedir.

Grup Azerbaycan'da yapmış olduğu kira sözleşmelerini söz konusu ülkedeki geçerli para birimi olan "Manat" üzerinden gerçekleştirmektedir.

| Brüt Değeri                   | 01.01.2023        | Dönem İçi Girişler        | Dönem İçi Çıkışlar        | 31.12.2023        |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları     | 20.867.513        | --                        | --                        | 20.867.513        |
| Markalar ve Yazılımlar        | 506.554           | --                        | --                        | 506.554           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>21.374.067</b> | <b>--</b>                 | <b>--</b>                 | <b>21.374.067</b> |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>01.01.2023</b> | <b>Dönem İçi Girişler</b> | <b>Dönem İçi Çıkışlar</b> | <b>31.12.2023</b> |
| Kullanım Hakkı Varlıkları     | 2.174.578         | 2.258.104                 | --                        | 4.432.682         |
| Markalar ve Yazılımlar        | 506.554           | --                        | --                        | 506.554           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>2.681.132</b>  | <b>2.258.104</b>          | <b>--</b>                 | <b>4.939.236</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>18.692.935</b> |                           |                           | <b>16.434.831</b> |
| <b>Brüt Değeri</b>            | <b>01.01.2022</b> | <b>Dönem İçi Girişler</b> | <b>Dönem İçi Çıkışlar</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Kullanım Hakkı Varlıkları     | 20.867.513        | --                        | --                        | 20.867.513        |
| Markalar ve Yazılımlar        | 506.554           | --                        | --                        | 506.554           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>21.374.067</b> | <b>--</b>                 | <b>--</b>                 | <b>21.374.067</b> |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>01.01.2022</b> | <b>Dönem İçi Girişler</b> | <b>Dönem İçi Çıkışlar</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Kullanım Hakkı Varlıkları     | 804.144           | 1.370.434                 | --                        | 2.174.578         |
| Markalar ve Yazılımlar        | 506.554           | --                        | --                        | 506.554           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.310.698</b>  | <b>1.370.434</b>          | <b>--</b>                 | <b>2.681.132</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>20.063.369</b> |                           |                           | <b>18.692.935</b> |



#### 14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Brüt Değeri                   | 01.01.2023         | Dönem İçi<br>Girışler         | Dönem İçi<br>Çıkışlar         | 31.12.2023         |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Arsalar                       | 4.078.519          | --                            | --                            | 4.078.519          |
| Binalar                       | 8.709.338          | --                            | --                            | 8.709.338          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>12.787.857</b>  |                               |                               | <b>12.787.857</b>  |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>01.01.2023</b>  | <b>Dönem İçi<br/>Girışler</b> | <b>Dönem İçi<br/>Çıkışlar</b> | <b>31.12.2023</b>  |
| Binalar                       | (1.703.690)        | (174.187)                     | --                            | (1.877.877)        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(1.703.690)</b> | <b>(174.187)</b>              | <b>--</b>                     | <b>(1.877.877)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>11.084.167</b>  |                               |                               | <b>10.909.980</b>  |

| Brüt Değeri   | 01.01.2022        | Dönem İçi<br>Girışler | Dönem İçi<br>Çıkışlar | 31.12.2022        |
|---------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Arsalar       | 4.078.519         | --                    | --                    | 4.078.519         |
| Binalar       | 8.709.338         | --                    | --                    | 8.709.338         |
| <b>Toplam</b> | <b>12.787.857</b> | <b>--</b>             | <b>--</b>             | <b>12.787.857</b> |

| Birikmiş Amortismanlar   | 01.01.2022         | Dönem İçi<br>Girışler | Dönem İçi<br>Çıkışlar | 31.12.2022         |
|--------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Binalar                  | (1.529.503)        | (174.187)             | --                    | (1.703.690)        |
| <b>Toplam</b>            | <b>(1.529.503)</b> | <b>(174.187)</b>      | <b>--</b>             | <b>(1.703.690)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b> | <b>11.258.354</b>  |                       |                       | <b>11.084.167</b>  |

#### 15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Devreden KDV          | 415.371        | 698.657        |
| Personel Avansları    | --             | 20.272         |
| <b>Toplam</b>         | <b>415.371</b> | <b>718.929</b> |

| DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar        | 39.031        | 59.358        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>39.031</b> | <b>59.358</b> |

#### 16. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 31.12.2023  |                   | 31.12.2022  |                   |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Adı                              | Pay oranı   | Pay tutarı        | Pay oranı   | Pay tutarı        |
| Bekir Küçükdoğan                 | 42,40%      | 3.004.128         | 42,40%      | 3.004.128         |
| Huriye Küçükdoğan                | 1,14%       | 80.925            | 1,14%       | 80.925            |
| Cüneyt Küçükdoğan                | 0,01%       | 925               | 1,14%       | 80.925            |
| Enver Küçükdoğan                 | 1,38%       | 97.737            | 1,38%       | 97.737            |
| Ayfer Gültekin                   | 0,33%       | 23.000            | 0,47%       | 33.000            |
| Halka arz edilen kısım           | 54,74%      | 3.878.285         | 53,47%      | 3.788.285         |
| <b>Nominal Sermaye</b>           | <b>100%</b> | <b>7.085.000</b>  | <b>100%</b> | <b>7.085.000</b>  |
| <b>Sermaye Düzeltme Farkları</b> |             | <b>64.661.436</b> |             | <b>64.661.436</b> |
| <b>Düzeltilmiş Sermaye</b>       |             | <b>71.746.436</b> |             | <b>71.746.436</b> |

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Diğer Yedekler**

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır ve genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

**17. ERTELENEN VERGİ****Uygulanan Muhasebe Politikası**

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

**Dönem Vergisi**

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

**Ertelenmiş Vergi**

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

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

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

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

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

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

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

**Vergi Riski**

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

Grup'un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Grup'un rapor tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                              | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 134.168        | 141.907        |
| Peşin Ödenen Vergi           | (26.917)       | (12.254)       |
| <b>Toplam</b>                | <b>107.251</b> | <b>129.653</b> |

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

|                                 | 01.01.2023<br>31.12.2023 | 01.01.2022<br>31.12.2022 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem Vergi Geliri/(Gideri)     | (134.168)                | (141.907)                |
| Ertelenen Vergi Geliri/(Gideri) | (2.280.336)              | (3.558.405)              |
| <b>Toplam</b>                   | <b>(2.414.504)</b>       | <b>(3.700.312)</b>       |

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

|                                                | 31.12.2023   |                        | 31.12.2022  |                        |
|------------------------------------------------|--------------|------------------------|-------------|------------------------|
|                                                | Geçici Fark  | Ertelenen Vergi Etkisi | Geçici Fark | Ertelenen Vergi Etkisi |
| Kudem Tazminatı Karşılığı                      | 131.033      | 32.758                 | 53.959      | 13.490                 |
| Şüpheli Ticari Alacak ve reeskont Karşılığı    | 777.044      | 194.261                | 777.044     | 194.261                |
| Finansal Borçlar ile İlgili Düzeltmeler        | 31.796       | 7.949                  | (120.962)   | (30.241)               |
| Diğer TFRS Düzeltmeleri                        | 23.802       | 5.950                  | 17.315      | 4.329                  |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>                 |              | <b>240.918</b>         |             | <b>181.839</b>         |
| Reeskont Faiz Geliri/Gideri İlgili Düzeltmeler | (735.824)    | (183.956)              | (452.448)   | (113.112)              |
| Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları           | (12.911.243) | (3.227.811)            | (9.076.254) | (2.269.064)            |
| Stoklar ile İlgili Düzeltmeler                 | (8.792.565)  | (2.198.141)            | (3.700.879) | (925.220)              |
| <b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>             |              | <b>(5.609.908)</b>     |             | <b>(3.307.396)</b>     |
| <b>Net</b>                                     |              | <b>(5.368.989)</b>     |             | <b>(3.125.556)</b>     |

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

|                                    | 01.01.2023<br>31.12.2023 | 01.01.2022<br>31.12.2022 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Vergi Gelir Gideri                 |                          |                          |
| Dönem başı açılış bakiyesi         | (3.125.556)              | 396.313                  |
| Ertelenmiş vergi gideri/geliri     | (2.280.336)              | (3.558.405)              |
| Diğer Kapsamlı Gelir/Gider         | 36.903                   | 36.536                   |
| <b>Dönem sonu kapanış bakiyesi</b> | <b>(5.368.989)</b>       | <b>(3.125.556)</b>       |



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

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

**Tanımlanmış Fayda Planları**

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

Hesaplama yıllık olarak yetkin bir aktüer tarafından öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak yapılır. Hesaplama neticesinde Grup lehine bir sonuç çıkarsa, kaydedilmiş varlık, kaydedilmemiş geçmiş hizmet maliyetleri ile gelecekteki plandan tade veya katkı paylarından indirimler şeklinde sağlanacak faydaların bugünkü değerleri toplamıyla sınırlıdır. Ekonomik faydaların bugünkü değerini hesaplamak için Grup'taki herhangi bir plana uygulanan asgari finansman şartları dikkate alınır.

Ekonomik fayda, planın ömrü süresince gerçekleştirilebilir veya plan yükümlülükleri yerine getirilebilir ise Grup için mümkündür. Bir planın faydaları arttığında, artan faydanın çalışanların geçmiş hizmetleriyle ilgili olan kısmı faydaya hak kazanan kadar geçecek olan ortalama süre üzerinden doğrusal olarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faydaya hak kazanıldığı anda, giderler doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

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

**Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar**

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

Aktüeryal kazanç ve kayıplar ortaya çıktıkları dönemin kar veya zararında muhasebeleştirilir.

**İşten Çıkarma Tazminatları**

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.



|                                                                |                |               |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı                                   | 23.802         | 28.530        |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>23.802</b>  | <b>28.530</b> |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                                      | 131.033        | 88.910        |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>131.033</b> | <b>88.910</b> |

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

|                                     |                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | 31.12.2023          | 31.12.2022          |
| Çalışma süresi                      | K: 20yıl, E: 25 yıl | K: 20yıl, E: 25 yıl |
| Zam Oranı                           | 107,00%             | 95,00%              |
| Tazminat almadan ayrılanların oranı | 10,00%              | 10,00%              |
| İskonto Oranı                       | 2,46%               | 2,52%               |
| Kıdem tazminatı tavanı              | 35.058              | 19.983              |

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

|                                    |                |               |
|------------------------------------|----------------|---------------|
|                                    | 01.01.2023     | 01.01.2022    |
|                                    | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
| Dönem Başı Kıdem Tazminatı         | 88.910         | 159.982       |
| İşten Ayrılanlara Yapılan Ödemeler | (180.928)      | (341.142)     |
| Faiz Maliyeti                      | 13.490         | 35.196        |
| Cari Hizmet Maliyeti               | 96.900         | 91.501        |
| Aktüeryal Kazanç ve Zararlar       | 147.612        | 158.853       |
| Parasal Kazanç/Kayıp               | (34.951)       | (15.480)      |
| <b>Dönem Sonu Kıdem Tazminatı</b>  | <b>131.033</b> | <b>88.910</b> |

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un personel sayısı 66 kişidir. (31.12.2022: 80 kişi).

## 19. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

|                                                                                                                     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Koşullu Yükümlülükler                                                                                               | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
| Verilen Teminat Mektupları-TL                                                                                       | 20.000        | 70.000        |
| Verilen Teminat Mektupları-USD                                                                                      | --            | --            |
| Verilen Teminat Mektupları-EURO                                                                                     | --            | --            |
|                                                                                                                     | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
| A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TR'ler                                                                   | 20.000        | 70.000        |
| B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TR'ler                                  | --            | --            |
| C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TR'ler | --            | --            |
| D Diğer verilen TR'ler                                                                                              | --            | --            |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğu TR'ler                                                                             | --            | --            |
| - B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TR'ler                             | --            | --            |
| - C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TR'ler                                               | --            | --            |
| <b>Toplam</b>                                                                                                       | <b>20.000</b> | <b>70.000</b> |

  
 Sayfa | 35

## 20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

### Uygulanan Muhasebe Politikası

#### Mal Satışı

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

Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatтан düşölerek kaydedilir.

#### Hizmet Sunumu

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

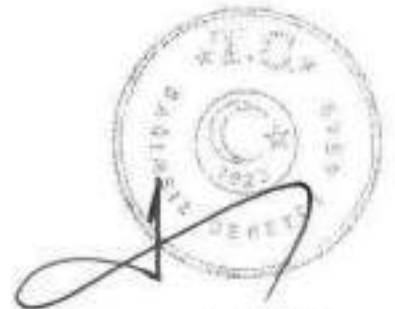
#### Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

Raporlanan döneme ait satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

|                        | 01.01.2023<br>31.12.2023 | 01.01.2022<br>31.12.2022 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satış Gelirleri        |                          |                          |
| Yurtiçi Satışlar       | 49.586.991               | 49.525.701               |
| Diğer Gelirler         | 880.825                  | 591.849                  |
| <b>Brüt Satışlar</b>   | <b>50.467.816</b>        | <b>50.117.550</b>        |
| Satış İadeleri         | (278.004)                | (256.079)                |
| Diğer İndirimler       | —                        | (69.205)                 |
| <b>Net Satışlar</b>    | <b>50.189.812</b>        | <b>49.792.266</b>        |
| Satışların Maliyeti    | (28.417.423)             | (28.587.209)             |
| <b>Brüt Satış Karı</b> | <b>21.772.389</b>        | <b>21.205.057</b>        |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**21. FAALİYET GİDERLERİ**

|                                       | 01.01.2023       | 01.01.2022       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
| Genel Yönetim Giderleri               |                  |                  |
| Üyelik Ücreti                         | 841.086          | 926.304          |
| Danışmanlık Hizmeti Giderleri         | 459.595          | 51.291           |
| Amortisman Giderleri                  | 432.554          | 788.186          |
| Vergi Resim Harç Giderleri            | 209.090          | 15.179           |
| Personel Giderleri                    | —                | 713.444          |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 97.387           | 240.115          |
| Noter ve Aidat Giderleri              | 27.711           | 37.941           |
| Diğer Giderler                        | 25.558           | 103.875          |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.092.981</b> | <b>2.876.335</b> |

|                                       | 01.01.2023        | 01.01.2022        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri  |                   |                   |
| Kira Giderleri                        | 869.906           | 784.638           |
| Personel Giderleri                    | 9.944.184         | 7.761.053         |
| Amortisman Giderleri                  | 94.848            | 429.473           |
| Akaryakıt ve Sigorta Giderleri        | 1.838.954         | 328.770           |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 810.563           | 1.799.452         |
| Seyahat Giderleri                     | 1.419.209         | 1.195.372         |
| Reklam ve İlan Giderleri              | 330.438           | 364.979           |
| Kargo ve Posta Giderleri              | 276.942           | 235.617           |
| Diğer Giderler                        | 193.668           | 277.621           |
| <b>Toplam</b>                         | <b>15.778.712</b> | <b>13.176.975</b> |

**22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ**

|                                           | 01.01.2023     | 01.01.2022       |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                           | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
| Diğer Gelirler                            |                |                  |
| Reeskont Faiz Gelirleri                   | 283.376        | 410.034          |
| Ticari Faaliyetlerden Kur Farkı Gelirleri | 323.064        | 4.120.251        |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar               | 123.100        | 25.869           |
| Diğer Gelirler                            | 5.525          | 67.336           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>735.065</b> | <b>4.623.490</b> |

|                          | 01.01.2023    | 01.01.2022    |
|--------------------------|---------------|---------------|
|                          | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | —             | 35.120        |
| Diğer Giderler           | 20.294        | 53.792        |
| <b>Toplam</b>            | <b>20.294</b> | <b>88.912</b> |

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

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

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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Temettü gelirleri Grup'un ödemeyi almaya hak kazandığı tarihte (kayıtlı menkul kıymetlerde bu tarih eski temettü tarihidir.) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal giderler, alınan kredilerin faiz giderlerini, karşılıklar ve ertelenmiş bedel üzerindeki iskontoların çözülmesi, satılmaya hazır finansal varlıkların satışında oluşan zararlar, yükümlülük olarak sınıflandırılan imtiyazlı hisselerin temettüleri, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda ve koşullu bedel olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklarla ilgili gerçeğe uygun değer kayıpları, ticari alacaklar dışında kalan finansal varlıklar üzerinde kaydedilen değer düşüklüğü zararları, kar veya zararda muhasebeleştirilen türev korunma araçlarından kayıpları ve daha önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kar veya zarara yeniden sınıflandırılan net zararları içerir.

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

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

Raporlanan dönemlere ilişkin finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                          |                   |                   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
|                          | <b>01.01.2023</b> | <b>01.01.2022</b> |
| <b>Finansal Gelirler</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Kur Farkı Geliri         | --                | 1.033.814         |
| Faiz Geliri              | 22.858            | 14.284            |
| <b>Toplam</b>            | <b>22.858</b>     | <b>1.048.098</b>  |
|                          | <b>01.01.2023</b> | <b>01.01.2022</b> |
| <b>Finansal Giderler</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Kur Farkı Gideri         | 310.960           | 1.794.061         |
| Faiz Gideri              | 2.321.705         | 695.138           |
| <b>Toplam</b>            | <b>2.632.665</b>  | <b>2.489.199</b>  |

**24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**

|                                              |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                              | <b>01.01.2023</b> | <b>01.01.2022</b> |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>     | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Gideri | 174.187           | 174.187           |
| <b>Toplam</b>                                | <b>174.187</b>    | <b>174.187</b>    |

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

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

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

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

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

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

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

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

|                                    |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Diğer Borçlar - Kısa Vadeli</u> | <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2022</u> |
| <u>Ortaklara Borçlar</u>           | <u>15.367.706</u> | <u>15.316.126</u> |
| <b>Toplam</b>                      | <b>15.367.706</b> | <b>15.316.126</b> |

## **26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

### **Finansal risk yönetimi**

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

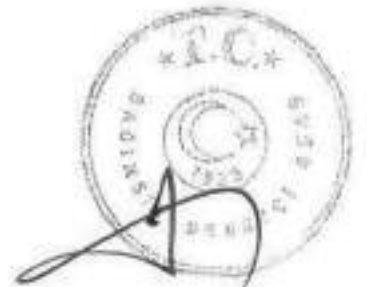
### **Kredi Riski:**

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

### **Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları**

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

Grup, ticari ve diğer alacaklar ile ilgili maruz kalmabilecek tahmini zararı yansıtan bir değer düşüklüğü karşılığı belirlemektedir.



**Likidite riski**

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

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

**Piyasa riski**

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

**Kur riski**

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

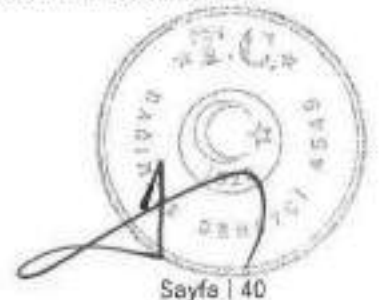
**Faiz oranı riski**

Grup'un değişken faizli banka borçlanması bulunmamaktadır.

**Operasyonel risk**

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

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



### Kredi riski:

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

|                                                                                                                                                       | Alacaklar        |             |                 |         | Bankalardaki<br>Mevduat |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|---------|-------------------------|
|                                                                                                                                                       | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |         |                         |
|                                                                                                                                                       | İlişkili Taraf   | Diğer       | İlişkili Taraf  | Diğer   |                         |
| <b>31.12.2023</b>                                                                                                                                     |                  |             |                 |         |                         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>                                                                                    |                  |             |                 |         |                         |
| - Azami riskin teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısım                                                                                          | --               | 68.888      | --              | 216.048 | 3.906.891               |
| A. Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                             | --               | --          | --              | --      | --                      |
| B. Koşullar yeniden gözden geçirilmiş болсан, aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | 68.888      | --              | 216.048 | 3.906.891               |
| C. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                      | --               | --          | --              | --      | --                      |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri                                                                                            | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                  | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                 | --               | 2.076.352   | --              | --      | --                      |
| - Net değerin teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısım                                                                                           | --               | (2.076.352) | --              | --      | --                      |
| - Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                  | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                 | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Net değerin teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısım                                                                                           | --               | --          | --              | --      | --                      |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                           | --               | --          | --              | --      | --                      |

|                                                                                                                                                            | Alacaklar        |             |                 |         | Bankalardaki<br>Mevduat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|---------|-------------------------|
|                                                                                                                                                            | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |         |                         |
|                                                                                                                                                            | İlişkili Taraf   | Diğer       | İlişkili Taraf  | Diğer   |                         |
| 31.12.2022                                                                                                                                                 |                  |             |                 |         |                         |
| Raporlama tarihi itibarında maruz kalınan azami kredi riski                                                                                                |                  |             |                 |         |                         |
| - Azami riskin teminatı, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                               | --               | 3.754.646   | --              | --      | --                      |
| A. Vadeli geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                               | --               | --          | --              | --      | --                      |
| B. Koşulları yeniden gözden geçirilmiş bulunan, aksi takdirde vadeli geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --               | 3.754.646   | --              | 637.073 | 3.106.738               |
| C. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                           | --               | --          | --              | --      | --                      |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                              | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                       | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                      | --               | 3.818.532   | --              | --      | --                      |
| - Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                | --               | (3.818.532) | --              | --      | --                      |
| - Vadeli geçmişmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                    | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                      | --               | --          | --              | --      | --                      |
| - Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                | --               | --          | --              | --      | --                      |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                                | --               | --          | --              | --      | --                      |

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

| 31.12.2023                                   |               |                                          |              |               |               |
|----------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler                    | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler         | 52.678.042    | 53.756.527                               | 52.507.158   | 941.929       | 307.440       |
| Finansal Borçlar                             | 1.370.643     | 1.713.304                                | 463.935      | 941.929       | 307.440       |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar | 17.483.980    | 17.483.980                               | 17.483.980   | --            | --            |
| Ticari Borçlar                               | 18.455.713    | 19.191.537                               | 19.191.537   | --            | --            |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar             | 15.367.706    | 15.367.706                               | 15.367.706   | --            | --            |

| 31.12.2022                                   |               |                                          |              |               |               |
|----------------------------------------------|---------------|------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler                    | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler         | 65.424.530    | 66.529.012                               | 64.551.849   | 1.573.359     | 403.804       |
| Finansal Borçlar                             | 2.393.131     | 2.752.101                                | 774.938      | 1.573.359     | 403.804       |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar | 18.325.682    | 18.325.682                               | 18.325.682   | --            | --            |
| Ticari Borçlar                               | 29.389.591    | 30.135.103                               | 30.135.103   | --            | --            |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar             | 15.316.126    | 15.316.126                               | 15.316.126   | --            | --            |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Yabancı Para Pozisyonu**

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

| 31.12.2023                                                                           | TL Karşılığı      | USD            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                  |                   |                |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                       | 2.064.583         | 70.152         |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | 25.751.522        | 875.009        |
| 3. Diğer                                                                             | --                | --             |
| <b>4. Dönen Varlıklar</b>                                                            | <b>27.816.105</b> | <b>945.162</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                  | --                | --             |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                       | --                | --             |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | --                | --             |
| 7. Diğer                                                                             | --                | --             |
| <b>8. Duran Varlıklar</b>                                                            | <b>--</b>         | <b>--</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar</b>                                                           | <b>27.816.105</b> | <b>945.162</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                   | --                | --             |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                           | --                | --             |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                | --                | --             |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                             | --                | --             |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                 | <b>--</b>         | <b>--</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                                   | --                | --             |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                           | --                | --             |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                               | --                | --             |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                            | --                | --             |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                 | <b>--</b>         | <b>--</b>      |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler</b>                                                      | <b>--</b>         | <b>--</b>      |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | --                | --             |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı            | --                | --             |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı            | --                | --             |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu                                 | 27.816.105        | 945.162        |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>         | <b>2.064.583</b>  | <b>70.152</b>  |

| 31.12.2022                                                                           | TL Karşılığı      | USD              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                  | --                | --               |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                       | 1.576.580         | 84.296           |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | --                | --               |
| 3. Diğer                                                                             | --                | --               |
| <b>4. Dönen Varlıklar</b>                                                            | <b>1.576.580</b>  | <b>84.296</b>    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                  | --                | --               |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                       | --                | --               |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                               | 18.393.666        | 983.466          |
| 7. Diğer                                                                             | --                | --               |
| <b>8. Duran Varlıklar</b>                                                            | <b>18.393.666</b> | <b>983.466</b>   |
| <b>9. Toplam Varlıklar</b>                                                           | <b>19.970.246</b> | <b>1.067.762</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                   | --                | --               |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                           | --                | --               |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                | --                | --               |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                             | --                | --               |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                 | <b>--</b>         | <b>--</b>        |
| 14. Ticari Borçlar                                                                   | --                | --               |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                           | --                | --               |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                               | --                | --               |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                            | --                | --               |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                 | <b>--</b>         | <b>--</b>        |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler</b>                                                      | <b>--</b>         | <b>--</b>        |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | --                | --               |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı            | --                | --               |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı            | --                | --               |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu                                 | 19.970.246        | 1.067.762        |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>         | <b>1.576.580</b>  | <b>84.296</b>    |



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

31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Duyarlılık analizi**

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

|                                                         | Kar/(Zarar)                           |                                        | Özkaynaklar                           |                                        |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                         | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi |
| <b>31.12.2023</b>                                       |                                       |                                        |                                       |                                        |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde   |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük                   | 2.781.612                             | (2.781.612)                            | 2.781.612                             | (2.781.612)                            |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)               |                                       |                                        |                                       |                                        |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                     | <b>2.781.612</b>                      | <b>(2.781.612)</b>                     | <b>2.781.612</b>                      | <b>(2.781.612)</b>                     |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde         |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 4- Avro net varlık / yükümlülük                         | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                     | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                           | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük     | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)         | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| <b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>             | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                   | <b>2.781.612</b>                      | <b>(2.781.612)</b>                     | <b>2.781.612</b>                      | <b>(2.781.612)</b>                     |

|                                                         | Kar/(Zarar)                           |                                        | Özkaynaklar                           |                                        |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                         | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi |
| <b>31.12.2022</b>                                       |                                       |                                        |                                       |                                        |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde   |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük                   | 157.658                               | (157.658)                              | 157.658                               | (157.658)                              |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)               | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                     | <b>157.658</b>                        | <b>(157.658)</b>                       | <b>157.658</b>                        | <b>(157.658)</b>                       |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde         |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 4- Avro net varlık / yükümlülük                         | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                     | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                           | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde |                                       |                                        |                                       |                                        |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük     | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)         | --                                    | --                                     | --                                    | --                                     |
| <b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>             | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              | <b>--</b>                             | <b>--</b>                              |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                   | <b>157.658</b>                        | <b>(157.658)</b>                       | <b>157.658</b>                        | <b>(157.658)</b>                       |



**Sermaye Riski Yönetimi**

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.

|                                      | 31.12.2023  | 31.12.2022  |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Finansal Borçlar                     | 1.370.643   | 2.393.131   |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler | 17.483.980  | 18.325.682  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri (-)        | (4.936.408) | (4.053.440) |
| Net Finansal Borçlar                 | 13.918.215  | 16.665.373  |
| Özkaynaklar                          | 50.976.074  | 34.206.842  |
| Özkaynaklar - Net Finansal Borçlar   | 37.057.858  | 17.541.469  |
| Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar     | 27%         | 49%         |

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

- a) Bağımsız Denetim Ücreti : 100.000 TL (Önceki Dönem: 82.386 TL)
- b) Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler :
- Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret : Hizmet alınmamıştır.  
(Önceki Dönem: Hizmet alınmamıştır.)
  - Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret : Hizmet alınmamıştır.  
(Önceki Dönem: Hizmet alınmamıştır.)
  - Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler : Hizmet alınmamıştır.  
(Önceki Dönem: Hizmet alınmamıştır.)

**28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.

