

**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ
VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30.06.2015
TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR
ve DİPNOTLARI**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| 30.06.2015 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO | 2-3 |
| 30.06.2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 4 |
| 30.06.2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| 30.06.2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU | 6 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR | 7-65 |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|---------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 10.848.751 | 10.145.364 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 7 | 741.434 | 543.244 |
| Ticari Alacaklar | 9 | 4.634.594 | 3.830.327 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 6 | | |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 9 | 4.634.594 | 3.830.327 |
| Diğer Alacaklar | 11 | 169.072 | 105.218 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 6 | 7.262 | 801 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 11 | 161.810 | 104.417 |
| Stoklar | 13 | 4.472.704 | 4.733.181 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 439.009 | 447.955 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 16 | 37 | |
| Diğer Dönen Varlıklar | 17 | 391.901 | 485.439 |
| (Ara Toplam) | | 10.848.751 | 10.145.364 |
| Duran Varlıklar | | 2.748.640 | 2.121.467 |
| Diğer Alacaklar | 11 | 38.250 | |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 19 | 440.000 | 440.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | 20 | 1.974.553 | 1.461.424 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 21 | 3.176 | 4.294 |
| <i>Şerefiye</i> | 21 | | |
| <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i> | 21 | 3.176 | 4.294 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 54 | 292.661 | 215.749 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 13.597.391 | 12.266.831 |

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.06.2015 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|---------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 5.728.618 | 4.391.879 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 22 | 3.210.490 | 2.029.935 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 23 | | |
| Ticari Borçlar | 9 | 2.321.886 | 2.190.656 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 6 | | 43.200 |
| <i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i> | 9 | 2.321.886 | 2.147.456 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 26 | 17.066 | 24.452 |
| Diğer Borçlar | 11 | 5.133 | |
| <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i> | 6 | 5.133 | |
| <i>İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar</i> | 11 | | |
| Ertelenmiş Gelirler | 28 | 134.833 | 112.826 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 29 | | |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 30 | 12.008 | 7.241 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 30 | 12.008 | 7.241 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 32 | 27.202 | 26.769 |
| (Ara Toplam) | | 5.728.618 | 4.391.879 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 62.553 | 59.144 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 25 | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 30 | 62.553 | 59.144 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 30 | 62.553 | 59.144 |
| <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | | | |
| ÖZKAYNAKLAR | | 7.806.220 | 7.815.808 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 7.806.220 | 7.815.808 |
| Ödenmiş Sermaye | 33 | 7.085.000 | 7.085.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 33 | 8.900 | 8.900 |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar | 33 | 3.494.309 | 3.494.309 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 33 | (118.103) | (124.276) |
| <i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i> | 33 | (118.103) | (124.276) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 33 | (42.842) | (21.166) |
| <i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i> | 33 | (42.842) | (21.166) |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 33 | (2.626.959) | (1.883.094) |
| Net Dönem Karı/Zararı | 33 | 5.915 | (743.865) |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 13.597.391 | 12.266.831 |

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

| | Dipnot Referansı | 01.01 30.06.2015 | 01.01 30.06.2014 |
|--|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 44 | 5.907.427 | 3.176.853 |
| Satışların Maliyeti (-) | 45 | (4.149.022) | (2.529.990) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar | | 1.758.405 | 646.863 |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 1.758.405 | 646.863 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 47-48 | (477.362) | (394.251) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 47-48 | (1.382.490) | (512.409) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 49 | 128.249 | 84.195 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 49 | (45.331) | (169.900) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | (18.529) | (345.502) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 50 | | |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 50 | (2.162) | |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI | | (20.691) | (345.502) |
| Finansman Gelirleri | 51 | 663.726 | 188.447 |
| Finansman Giderleri (-) | 51 | (715.575) | (206.357) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI | | (72.540) | (363.412) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | 78.455 | 23.687 |
| Dönem Vergi Gideri/Geliri | 29-54 | | - |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 54 | 78.455 | 23.687 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | 5.915 | (339.725) |
| DÖNEM KARI/ZARARI | | 5.915 | (339.725) |
| Dönem Karı/Zararının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 5.915 | (339.725) |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 56 | 0,0008 | |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 56 | 0,0008 | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 6.173 | 5.814 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kaz./Kayıpları | 52 | 7.716 | 7.267 |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 52 | (1.543) | (1.453) |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | |
| Yabancı Para Çevirim Farkları | 52 | 21.676 | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 27.849 | 5.814 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 33.764 | (333.911) |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 33.764 | (333.911) |

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

| | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Birikmiş Karlar | | | | |
|--|------------------|---------------------------|--------------------------------|---|---|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Yabancı Para Çevirim Farkları | Diğer Kazanç / Kayıplar | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
| 01.01.2014 Bakiyesi | 7.085.000 | 8.900 | 3.494.309 | | (125.203) | (861.134) | (1.004.387) | 8.597.485 | | 8.597.485 |
| Transferler (Not 33) | | | | | | (1.004.387) | 1.004.387 | | | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33) | | | | | 5.814 | | (339.725) | (333.911) | | (333.911) |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | | | | | | (17.573) | | (17.573) | | (17.573) |
| 30.06.2014 İtibariyle Özkaynak Toplamları | 7.085.000 | 8.900 | 3.494.309 | | (119.389) | (1.883.094) | (339.725) | 8.246.001 | | 8.246.001 |
| 01.01.2015 Bakiyesi | 7.085.000 | 8.900 | 3.494.309 | (21.166) | (124.276) | (1.883.094) | (743.865) | 7.815.808 | | 7.815.808 |
| Transferler (Not 33) | | | | | | (743.865) | 743.865 | | | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Not 33) | | | | (21.676) | 6.173 | | 5.915 | (9.588) | | (9.588) |
| Sermaye Artırımı (Not 33) | | | | | | | | | | |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | | | | | | | | | | |
| 30.06.2015 İtibariyle Özkaynak Toplamları | 7.085.000 | 8.900 | 3.494.309 | (42.842) | (118.103) | (2.626.959) | 5.915 | 7.806.220 | | 7.806.220 |

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referans | 01.01 30.06.2015 | 01.01 30.06.2014 |
|---|------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş | Bağımsız İncelemeden Geçmemiş |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Net Karı / Zararı | 33 | 5.915 | (339.725) |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | (96.386) | 98.770 |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 45,47,48 | 108.719 | 103.644 |
| Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler | 18,48 | (3.350) | |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 9,30,49 | 14.475 | 18.813 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | (137.775) | |
| Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 54 | (78.455) | (23.687) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | 20,21 | | |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler | 18,19 | | |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (90.471) | (240.955) |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 13 | 283.524 | 308.291 |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 9 | (804.267) | (1.551.142) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 11,15,16,17 | 343 | 263.027 |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 9 | 131.230 | 10.650 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | 26,27 | 21.541 | (46.273) |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri | 29,54 | | |
| Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları | 30 | | (52.246) |
| İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT | | | (1.308.648) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 20,21 | 2.162 | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 19,20,21 | (548.103) | (73.348) |
| Vergi Ödemeleri/İadeler | | | (17.573) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT | | | (90.921) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 22,23,25 | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | 22,23,25 | 1.180.555 | 598.386 |
| Nakit Sermaye Artışı | 33 | | |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT | | 1.180.555 | 598.386 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | | |
| | | 176.514 | (801.183) |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | | |
| | | 21.676 | |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ | | | |
| | | 198.190 | (801.183) |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | | |
| | 7 | 543.244 | 981.742 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | | |
| | 7 | 741.434 | 180.559 |

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1) GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Grup'un merkezi İstanbul'da olup, Genel Müdürlüğü, Keresteciler Sitesi, M. Nesih Özmen Mah. Fatih cad. Gülsever sk. No:15 Merter Güngören İstanbul adresinde bulunmaktadır.

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

Grup'un 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla mağazaları aşağıdaki gibidir;

| <u>Mağaza Adı</u> | <u>Yeri</u> |
|--------------------------|---------------------------------|
| Beylikdüzü Mağazası | Beylikdüzü / İstanbul |
| Merter Showroom | Merter/İstanbul |
| Amart Mağazası | Bakü / Azerbaycan |
| Elmler Mağazası | Bakü / Azerbaycan |
| Ecemi Mağazası | Bakü / Azerbaycan (Aktif Değil) |
| Ahmetli Mağazası | Bakü / Azerbaycan |

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

Grup'un 2015 yılı ilk altı ay içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 21 kişidir. (2014 yılı: 21 kişi)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un Ortaklık Yapısı ve Pay Oranları;

| Ortaklar | Oranı (%) | 30.06.2015 | Oranı (%) | 31.12.2014 |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Bekir Küçükdoğan | 59.74% | 4.232.331 | 59.74% | 4.232.331 |
| Huriye Küçükdoğan | 3.39% | 240.000 | 3.39% | 240.000 |
| Cüneyt Küçükdoğan | 3.39% | 240.000 | 3.39% | 240.000 |
| Enver Küçükdoğan | 3.39% | 240.000 | 3.39% | 240.000 |
| Ayfer Gültekin | 0.67% | 48.000 | 0.67% | 48.000 |
| Halka Açık Kısım | 29.42% | 2.084.669 | 29.42% | 2.084.669 |
| Toplam | 100% | 7.085.000 | 100 % | 7.085.000 |

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirket

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

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

Grup'un, 15 Temmuzda 2014 tarihinde Azerbaycan Cumhuriyeti'nde tekstil ürünleri mağazacılık alanında faaliyetlerini sürdürmek amacıyla kurmuş olduğu Rodrigo Azerbaycan Şubesi bulunmaktadır. Yeni statüye göre Rodrigo Azerbaycan Şubesi bağımsız bir bilanço ve Şirket'in marka logosuna ve diğer işaretlere sahip olabilecek ve Azerbaycan Cumhuriyeti kanunlarına ve Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanan iç tüzüğüne aykırı olmamak koşuluyla Azerbaycan Cumhuriyeti'ndeki yabancı tüzel kişilere verilmiş olan haklardan yararlanabilecektir. Rodrigo Azerbaycan'ın satışları 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren yılda 1.263.757 TL'dir.

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

Finansal tabloların onaylanması;

Mali tablolar, yönetim kurulu tarafından 24 Temmuz 2015 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Grup'un yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan ve 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)’a uygun olarak hazırlanmıştır.

Türkiye yerleşik şirketler, finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre, Grup’un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Grup’un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir. Grup yasal kayıtları Türk Lirası (TL) olarak tutulmaktadır. Rodrigo Azerbaycan muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını USD para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır.

2.2 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

a) Grup’un doğrudan ve dolaylı pay toplamı %20’nin altında olup teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

b) Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar.

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

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

2.3 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27'ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9'u uygulamamaları durumunda, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini açıklığa kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilemiştir ve değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardı*’na getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK Yorum 21 *Zorunlu Vergiler*

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine

açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan katkıları* (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalışanların yaptığı bazı katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalışanların fayda planlarına yaptığı katkıları, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yayınlanan 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 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UMSK Kasım 2013'te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. Bu standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Buna ek olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir standart yayımlamıştır. Bu standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için hâlihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensiplerinde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 16 ve UMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılamayacağını açıkça ifade etmektedir. UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanılabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'te "2010–2012 dönemi" ve "011–2013 Dönemi" olmak üzere iki dizi UFRS'de Yıllık İyileştirmeler yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'ten itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler: Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Değişiklik ile UFRS finansal tablolarını ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülüklerle değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar UFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (UFRS 7'de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar UMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UMS 34 *Ara Dönem Finansal Raporlama* UMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir. i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu, ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu. Söz konusu kararın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki nakit para, vadesi bilanço tarihi olan çekler ve kredi kartı alacaklardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

İlişkili Taraflar

Bir Şirketin diğer Şirket üzerinde yatırım gücü varsa ve/veya bir Şirket diğerinin finansal ve operasyonel kararlarını etkileyebiliyorsa, bu iki Şirket ilişkili taraf sayılır. Finansal tablolarda ortaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve ortakların ilişkili kuruluşları ilişkili taraf olarak gösterilmektedir. İlişkili taraf ifadesi aynı zamanda Grup'un ana sahibini, üst yönetimini, yönetim kurulu üyelerini ve bunların ailelerini de içermektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

İndirgeme oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için vadelerine göre yıllık ortalama 10,80 oranı kullanılmıştır. Döviz bazlı ticari alacaklar için ise ilgili Libor oranı kullanılmıştır. Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 102 gündür.

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri cari dönem içerisinde satın aldığı arsası ve apartman dairesidir. Grup ortaklarına ait iken 2013 yılı Mart ayı içerisinde satın alınan bina ve arsa için bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılan 26 Şubat 2013 tarihli değerlendirme raporları doğrultusunda varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile satın alınmış ve aktifleştirilmiştir. 2014 yılı sonunda gerçeğe uygun değerleri için bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılan 27 Ocak 2015 tarihli değerlendirme raporları doğrultusunda varlıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden 440.000 TL gösterilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılır. Grup cari dönemde 548.103 TL tutarında maddi duran varlık satın almıştır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Dönem içerisinde net defter değeri 2.162 TL olan duran varlık satılmıştır.

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

Varlıkların Değer Düşüklüğü

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

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Ticari borçların ortalama ödeme süresi 121 gündür. Döviz bazlı ticari borçlar yoktur.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

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

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2015 yılı ilk altı ay için vergi oranı % 20'dir. (2014: %20)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2015 yılı ilk altı ay için vergi oranı %20'dir. (2014: %20)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan Fayda Planı :

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları (Devamı)

Tanımlanan Ek Planlar:

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un söz konusu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bahse konu primler tahakkuk ettirildikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Gelir, mal satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlardan gelirler, sahiplikten kaynaklanan önemli risk ve faydaların alıcıya transfer edilmesi suretiyle mali tablolara dahil edilir. Satışlarda önemli riskler ve faydalar hizmet alıcıya teslim edildiğinde veya yasal sahiplik alıcıya geçtiğinde devredilir.

Mal satışının satış olarak kaydedilebilmesi için malların sahipliğiyle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, işletmenin, satılan malların yönetimiyle sahipliğin gerektirdiği şekilde ilgili olmaması ve söz konusu mallar üzerinde etkin bir kontrolünün bulunmaması, hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi, işlemle ilgili ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması ve işlemle ilgili yüklenilen ve yüklenilecek maliyetlerinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi şarttır. Aynı işlem veya olaylarla ilgili gelir ve giderler eş zamanlı olarak finansal tablolara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iade ve iskontolardan arındırılmış halidir.

Stoklar

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

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Grup'un böyle bir varlığı yoktur.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Giderleri (Devamı)

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Yatırımlarla ilgili kullanılan kredilerin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

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

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Niteliklerine Göre Giderler

Giderler, yoğunluk, kar veya zarar yaratma potansiyeli ve tahmin edilebilirlik açılarından farklı olabilen finansal performansın kısımlarını ortaya koymak için, alt gruplara ayrılır. Bu analiz iki biçimden birine göre yapılır. Grup giderlerin fonksiyonu yöntemine göre sınıflandırmaktadır. Grup giderlerin işletme içindeki niteliklerine veya işlevlerine dayalı olarak hangisi güvenilir ve tutarlı bilgi sağlıyorsa, ona dayalı bir gruplamayla analizini sunmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

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

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

Grup'un varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un tekstil ürünleri satışlardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatı içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gerekliliklerini ortaya koymaktadır. TFRS 13, diğer TFRS'lerin gerekli kıldığı hallerde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır.

Gerçeğe uygun değer, mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik olarak ölçüm tarihinde olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesiyle belirlenir. Standart aynı zamanda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardına yer alan açıklama gereklilerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

✓ Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri

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

✓ Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur. Yönetimin yaptığı bu tahminler Not 30'da açıklanmıştır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

✓ Ertelenmiş Vergi

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

✓ İşletmenin sürekliliği

Şirket, 1 Ocak 2015 - 30 Haziran 2015 hesap dönemini mali kar ile sonlandırmıştır. Şirket yönetimi tarafından yapılan analizlerde, takip eden hesap dönemlerinin mali kar ile sonuçlanması beklenmektedir. Bu sebepten dolayı Şirket'in 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu ve 1 Ocak 2015 ile 30 Haziran 2015 tarihleri arasındaki döneme ilişkin finansal tabloları işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2014:Yoktur.)

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Mahmut Küçükdoğan | | 43.200 |
| Toplam | | 43.200 |

| İlişkili Taraflara Diğer Alacaklar | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ortaklardan Alacaklar | 7.262 | 801 |
| Toplam | 7.262 | 801 |

| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ortaklara Borçlar | 5.133 | |
| Toplam | 5.133 | |

| İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Bekir KÜÇÜKDOĞAN (Kira) | | 1.500 |
| Toplam | | 1.500 |

| İlişkili Taraflara Yapılan Alışlar | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Bekir KÜÇÜKDOĞAN (Yazar Kasa Fişleriyle) | | 312 |
| Toplam | | 312 |

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 130.089 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (30 Haziran 2014: 66.955 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEME DEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 171.459 | 153.411 |
| - Türk Lirası | 153.098 | 135.186 |
| - Manat | 18.361 | 18.225 |
| Banka | 179.918 | 53.454 |
| - Vadesiz Mevduat | 179.918 | 53.454 |
| Alınan Çekler | 203.796 | 301.850 |
| Verilen Çekler (-) | | (7.788) |
| Diğer Hazır Değerler | 186.261 | 42.317 |
| TOPLAM | 741.434 | 543.244 |

Alınan Çekler ve Verilen Çeklerin vadesi 30.06.2015' tür.

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

| | 30 Haziran 2015 | 31 Aralık 2014 |
|-------|------------------------|-----------------------|
| TL | 141.222 | 32.131 |
| Manat | 38.696 | 21.323 |
| | 179.918 | 53.454 |

NOT 8) FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2014:Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | | |
| Ticari Alacaklar | 2.606.406 | 1.940.175 |
| Alacak Senetleri | 2.226.719 | 2.026.702 |
| Ertelenmiş Finansman Gideri (-) | (198.531) | (136.550) |
| Şüpheli Alacaklar | 1.433.963 | 1.437.463 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı (-) | (1.433.963) | (1.437.463) |
| TOPLAM | 4.634.594 | 3.830.327 |

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

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Şüpheli Ticari Alacaklar | | |
| Dönem Başı | 1.437.463 | 1.057.171 |
| Dönemde Ayrılan | | 405.756 |
| Dönemde İptal/Tahsilat | (3.500) | (25.464) |
| Dönem Sonu | 1.433.963 | 1.437.463 |

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | | |
| Ticari Borçlar | 917.609 | 421.056 |
| Borç Senetleri | 1.505.786 | 1.793.634 |
| Ertelenmiş Finansman Geliri (-) | (101.509) | (67.234) |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 6) | | 43.200 |
| TOPLAM | 2.321.886 | 2.190.656 |

NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2014:Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | | |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | | 38.250 |
| Diğer Çeşitli Alacaklar | 161.810 | 66.167 |
| Ortaklardan Alacaklar (Not 6) | 7.262 | 801 |
| TOPLAM | 169.072 | 105.218 |

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------------|---------------|------------|
| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | | |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 38.250 | |
| TOPLAM | 38.250 | |

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------------|--------------|------------|
| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | | |
| Ortaklara Borçlar (Not 6) | 5.133 | |
| TOPLAM | 5.133 | |

NOT 12) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 13) STOKLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------|------------------|------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 1.568.898 | 1.471.996 |
| Yarı Mamuller - Üretim | 149.445 | 305.284 |
| Mamuller | 1.085.545 | 1.688.446 |
| Ticari Mallar | 1.668.816 | 1.267.455 |
| TOPLAM | 4.472.704 | 4.733.181 |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEME DEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13) STOKLAR (Devamı)

Grup'un ilgili yıllarda Ticari Mal ve Mamul stokları tekstil malzemesi (pantolon, gömlek, kemer vb.) stoklarından oluşmaktadır. Stoklar değer düşüklüğü testine tabi tutulmuş olup, herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Cari dönem içerisinde maliyete intikal eden stok tutarı 778.458 TL'dir.

Grup'un stokları üzerindeki sigorta teminat bedeli: 2.735.000 TL'dir (31 Aralık 2014-3.935.000).

NOT 14) CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | | |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 140.362 | 189.883 |
| Verilen Sipariş Avansları | 298.647 | 258.072 |
| TOPLAM | 439.009 | 447.955 |

Verilen Sipariş Avansları tekstil malzemesi alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | | |
| Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar | 37 | |
| TOPLAM | 37 | |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Dönen Varlıklar | | |
| Devreden KDV | 389.280 | 485.039 |
| Personel Avansları | 2.621 | 400 |
| TOPLAM | 391.901 | 485.439 |

NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Arazi ve Arsalar | 180.000 | 180.000 |
| Binalar | 260.000 | 260.000 |
| TOPLAM | 440.000 | 440.000 |

Grup dönem 2013 yılı içerisinde ortaklarının mülkiyetindeki 82.000 TL değerinde arsa ve 170.000 TL değerinde apartman dairesini yatırım maksadı ile satın almıştır. Apartman dairesi Yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2015 yılı ilk altı ay içerisinde katlanılan herhangi bir gider yoktur. (2014:Yoktur.) Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 26 Şubat 2013 tarihli değerlendirme raporları doğrultusunda varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile satın alınmış ve aktifleştirilmiştir. 2014 yılı sonunda gerçeğe uygun değerleri için bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Adres Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılan 27 Ocak 2015 tarihli değerlendirme raporları doğrultusunda varlıklar gerçeğe uygun değerleri üzerinden 440.000 TL gösterilmiştir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerindeki sigorta teminat bedeli 77.700 TL'dir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 12.357 | 12.357 |
| Taşıtlar | 399.373 | 423.717 |
| Demirbaşlar | 403.893 | 301.086 |
| Özel Maliyetler | 1.898.343 | 1.430.383 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-) | (6.195) | (5.177) |
| Taşıtlar Amortismanı (-) | (295.166) | (346.112) |
| Demirbaşlar Amortismanı (-) | (105.799) | (98.831) |
| Özel Maliyetler Amortismanı (-) | (332.253) | (255.999) |
| TOPLAM | 1.974.553 | 1.461.424 |

| | 31.12.2014 | Giriş | Çıkış | Yabancı Para Çevrim Farkları | 30.06.2015 |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 12.357 | | | | 12.357 |
| Taşıtlar | 423.717 | 52.124 | (76.467) | | 399.373 |
| Demirbaşlar | 301.086 | 75.253 | | 27.555 | 403.893 |
| Özel Maliyetler | 1.430.383 | 357.740 | | 110.220 | 1.898.343 |
| Toplam | 2.167.543 | 485.117 | (76.467) | 137.775 | 2.713.966 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar Amort. (-) | (5.177) | (1.018) | | | (6.195) |
| Taşıtlar Amortismanı (-) | (346.112) | (23.360) | 74.306 | | (295.166) |
| Demirbaşlar Amortismanı (-) | (98.831) | (6.968) | | | (105.799) |
| Özel Maliyetler Amortismanı (-) | (255.999) | (76.254) | | | (332.253) |
| Toplam | (706.119) | (107.600) | 74.306 | | (739.413) |
| Net Defter Değeri | 1.461.424 | | | | 1.974.553 |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 31.12.2013 | Giriş | Çıkış | 31.12.2014 |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 10.211 | 2.146 | | 12.357 |
| Taşıtlar | 394.442 | 59.500 | (30.224) | 423.717 |
| Demirbaşlar | 114.999 | 186.087 | | 301.086 |
| Özel Maliyetler | 727.141 | 703.243 | | 1.430.383 |
| Toplam | 1.246.793 | 950.976 | (30.224) | 2.167.543 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar Amort. (-) | (3.248) | (1.928) | | (5.177) |
| Taşıtlar Amortismanı (-) | (315.181) | (45.540) | 14.609 | (346.112) |
| Demirbaşlar Amortismanı (-) | (75.930) | (22.901) | | (98.831) |
| Özel Maliyetler Amortismanı (-) | (100.235) | (155.764) | | (255.999) |
| Toplam | (494.594) | (226.133) | 14.609 | (706.119) |
| Net Defter Değeri | 752.199 | | | 1.461.424 |

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli: 1.319.373 TL. (31 Aralık 2014: 917.326 TL).

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Haklar | 2.145 | 2.145 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 39.983 | 39.983 |
| Haklar İtfa Payı (-) | (1.080) | (865) |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Var. İtfa Payı (-) | (37.873) | (36.969) |
| TOPLAM | 3.176 | 4.294 |

| | 31.12.2014 | Giriş | Çıkış | 30.06.2015 |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Haklar | 2.145 | | | 2.145 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Var. | 39.983 | | | 39.983 |
| Toplam | 42.128 | | | 42.128 |
| Haklar İtfa Payı (-) | (865) | (215) | | (1.080) |
| Diğer Maddi Olm Dur Var İtfa Payı (-) | (36.969) | (904) | | (37.873) |
| Toplam | (37.834) | (1.119) | | (38.953) |
| Net Defter Değeri | 4.294 | | | 3.175 |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 31.12.2013 | Giriş | Çıkış | 31.12.2014 |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Haklar | 2.145 | | | 2.145 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Var. | 39.983 | | | 39.983 |
| Toplam | 42.128 | | | 42.128 |
| Haklar İtfa Payı (-) | (436) | (429) | | (865) |
| Diğer Maddi Olm Dur Var İtfa Payı (-) | (32.879) | (4.090) | | (36.969) |
| Toplam | (33.315) | (4.519) | | (37.834) |
| Net Defter Değeri | 8.813 | | | 4.294 |

NOT 22) KISA VADELİ BORÇLANMALAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Banka Kredileri | 3.159.787 | 1.933.470 |
| Diğer Mali Borçlar | 50.703 | 96.465 |
| TOPLAM | 3.210.490 | 2.029.935 |

| | Ortalama Faiz Oranı | 30.06.2015 | Ortalama Faiz Oranı | 31.12.2014 |
|--------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| Spot krediler (USD) | 2,93% | 1.038.363 | 2,75% | 930.879 |
| Eximbank krediler (TL) | 6,59% | 155.903 | 6,75% | 306.201 |
| Eximbank krediler (USD) | 2,44% | 1.965.521 | 2,33% | 696.390 |

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar:

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Teminat | 970.000 | 612.980 |
| TOPLAM | 970.000 | 612.980 |

NOT 23) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 24) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 26) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar | 17.066 | 24.452 |
| TOPLAM | 17.066 | 24.452 |

NOT 27) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

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

NOT 28) ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | | |
| Alınan Sipariş Avansları | 134.833 | 112.826 |
| TOPLAM | 134.833 | 112.826 |

NOT 29) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | |
| Kullanılmayan İzin Karşılıkları | 12.008 | 7.241 |
| TOPLAM | 12.008 | 7.241 |

Cari dönem kullanılmayan izin karşılıkları 6.105 TL'dir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 62.553 | 59.144 |
| TOPLAM | 62.553 | 59.144 |

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.06.2015 tarihi itibarıyla 3.541.37 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2014: 3.438,22 TL/yıl).

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı % 3,95 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2014: % 3,95).

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu;

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı | 59.144 | 101.762 |
| Faiz Maliyeti | 2.338 | 4.023 |
| Hizmet Maliyeti | 12.137 | 7.844 |
| Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem Tazminatı | (3.350) | (53.326) |
| Aktüeryal Fark | (7.716) | (1.159) |
| Dönem sonu | 62.553 | 59.144 |

NOT 31) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEME DEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|---------------|---------------|
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 11.541 | 11.043 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 15.661 | 15.726 |
| TOPLAM | 27.202 | 26.769 |

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---------------|------------------|------------------|
| Sermaye | 7.085.000 | 7.085.000 |
| TOPLAM | 7.085.000 | 7.085.000 |

| Ortaklar | Oranı (%) | 30.06.2015 | Oranı (%) | 31.12.2014 |
|-------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
| Bekir Küçükdoğan | 59.74% | 4.232.331 | 59.74% | 4.232.331 |
| Huriye Küçükdoğan | 3,39% | 240.000 | 3,39% | 240.000 |
| Cüneyt Küçükdoğan | 3,39% | 240.000 | 3,39% | 240.000 |
| Enver Küçükdoğan | 3,39% | 240.000 | 3,39% | 240.000 |
| Ayfer Gültekin | 0,67% | 48.000 | 0,67% | 48.000 |
| Halka Açık Kısım | 29.42% | 2.084.669 | 29.42% | 2.084.669 |
| Toplam | 100 % | 7.085.000 | 100 % | 7.085.000 |

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | 8.900 | 8.900 |
| TOPLAM | 8.900 | 8.900 |

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

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Pay Senedi İhraç Primleri | 3.494.309 | 3.494.309 |
| TOPLAM | 3.494.309 | 3.494.309 |

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer Kazanç/Kayıplar | (118.103) | (124.276) |
| TOPLAM | (118.103) | (124.276) |

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yabancı Para Çevirim Farkları | (42.842) | (21.166) |
| TOPLAM | (42.842) | (21.166) |

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

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

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

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Geçmiş Yıllar Zararları (-) | (2.626.959) | (1.883.094) |
| TOPLAM | (2.626.959) | (1.883.094) |

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 | 30.06.2014 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Net Dönem Karı/Zararı | 5.915 | (743.865) | (339.725) |

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un yasal defter kayıtlarında 30.06.2015 tarihi itibariyle dağıtılabılır dönem karı yoktur. (31.12.2014: yoktur)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

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

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 35) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 36) ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 37) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 38) KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEME DEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup tarafından açılan, Grup'a karşı açılmış davaların ve icra takiplerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Grup lehine açılan davalar ve icra takipleri | 1.031.538 | 1.031.538 |
| Grup aleyhine açılan davalar | 35.451 | 35.451 |

Grup'un 30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| Grup Tarafından Verilen TRİ'ler: | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 1.008.500 | 660.030 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| TOPLAM | 1.008.500 | 660.030 |
| Grup'un Özkaynaklar Toplamı | 7.806.220 | 7.815.808 |
| Grup Vermiş Olduğu TRİ'lerin Grup Özkaynaklarına Oranı | %0,13 | %8 |

NOT 42) TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)

NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ

Borçlanma maliyetlerinin tamamı giderleştirilmiştir.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 44) HASILAT

| | 01.01 | 01.01 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Yurtiçi Satışlar | 3.534.937 | 3.438.360 |
| Yurtdışı Satışlar | 2.619.602 | 8.257 |
| TOPLAM | 6.154.539 | 3.446.617 |
| Satıştan İadeler (-) | (229.146) | (254.697) |
| Satış İskontoları (-) | (13.368) | (7.814) |
| Diğer İndirimler (-) | (4.598) | (7.253) |
| TOPLAM | (247.112) | (269.764) |
| NET SATIŞLAR | 5.907.427 | 3.176.853 |

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

NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 01.01 | 01.01 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Satılan Mamuller Maliyeti (-) | (3.370.563) | (2.118.437) |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (778.459) | (411.553) |
| TOPLAM | (4.149.022) | (2.529.990) |

NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 01.01 | 01.01 |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (477.362) | (394.251) |
| Pazarlama Giderleri (-) | (1.382.490) | (512.409) |
| TOPLAM | (1.859.852) | (906.660) |

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Genel Yönetim Giderleri (-) | 01.01 | 01.01 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Personel Giderleri (-) | (156.368) | (129.416) |
| Elektrik, Su, Telefon, Gaz Giderleri (-) | (14.024) | (8.965) |
| Mali ve Hukuki Müşavirlik Giderleri (-) | (38.519) | (29.749) |
| Vergi Resim Harç Giderleri (-) | (4.537) | (4.133) |
| Kira Giderleri (-) | | (8.000) |
| Bakım Onarım Giderleri (-) | (4.250) | (3.870) |
| Amortisman Giderleri (-) | (65.232) | (62.187) |
| Danışmanlık Hizmeti Giderleri (-) | (34.246) | (18.050) |
| Kırtasiye Giderleri (-) | (7.961) | (6.954) |
| Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-) | (14.475) | (12.311) |
| Noter ve Aidat Giderleri (-) | (4.057) | (71.652) |
| Üyelik Ücreti (-) | (82.848) | |
| Diğer Genel Yönetim Giderleri (-) | (50.845) | (38.964) |
| Toplam | (477.362) | (394.251) |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 01.01 | 01.01 |
|---|--------------------|-------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Amortisman Giderleri (-) | (30.441) | (29.020) |
| Seyahat Giderleri (-) | (24.458) | (55.387) |
| Araç ve Gayrimenkul Kira Giderleri (-) | (408.222) | (35.208) |
| Personel Giderleri (-) | (286.900) | (152.962) |
| Kargo ve Posta giderleri (-) | (80.170) | (12.186) |
| Araçlara ilişkin Yakıt ve Sigorta Giderleri (-) | (15.045) | (28.133) |
| Tamir, Bakım ve Onarım Gideri (-) | (36.472) | (9.103) |
| Ciro Primleri (-) | (12.183) | (15.251) |
| Abone ve Aidat Giderleri (-) | (500) | (10.937) |
| Elektrik Su ve Telefon Giderleri (-) | (23.650) | (9.504) |
| Reklam ve İlan Giderleri (-) | (278.565) | (17.198) |
| Ambalaj Giderleri (-) | (100.790) | (124.000) |
| Diğer Giderler (-) | (85.094) | (13.520) |
| Toplam | (1.382.490) | (512.409) |

NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

| | 01.01 | 01.01 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 8.188 | 52.246 |
| Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 120.061 | 31.949 |
| TOPLAM | 128.249 | 84.195 |

| | 01.01 | 01.01 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | |
| Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-) | (6.105) | (6.502) |
| Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | (39.226) | (163.398) |
| TOPLAM | (45.331) | (169.900) |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

| | 01.01 30.06.2015 | 01.01 30.06.2014 |
|--|---------------------|---------------------|
| Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | |
| Duran Varlık Satış Zararı (-) | (2.162) | |
| TOPLAM | (2.162) | |

NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

| | 01.01 30.06.2015 | 01.01 30.06.2014 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Finansman Gelirleri | | |
| Faiz Gelirleri | 1.154 | 6.031 |
| Kambiyo Karları | 424.513 | 54.835 |
| Kredili Satış Vade Farkı Gelirleri | 238.059 | 127.581 |
| TOPLAM | 663.726 | 188.447 |

| | 01.01 30.06.2015 | 01.01 30.06.2014 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Finansman Giderleri (-) | | |
| Kambiyo Zararları (-) | (335.574) | (120) |
| Kredi Alış Vade Farkı Giderleri (-) | (265.765) | (153.860) |
| Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | (114.236) | (52.377) |
| TOPLAM | (715.575) | (206.357) |

NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

| | 01.01 30.06.2015 | 01.01 30.06.2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 6.173 | 5.814 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | 7.716 | 7.267 |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | (1.543) | (1.453) |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | 21.676 | |
| TOPLAM | 27.849 | 5.814 |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2015 yılı ilk altı ay içerisinde uygulanan vergi oranı %20’dir (2014: %20). Azerbaycan ‘da uygulanan vergi oranı da %20’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı ilk altı ay içerisinde kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2014: %20).

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

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

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Duran Varlıklar | | |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 292.661 | 215.749 |
| TOPLAM | 292.661 | 215.749 |
| | 01.01 | 01.01 |
| | 30.06.2015 | 30.06.2014 |
| Vergi Geliri/Gideri | | |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-) | 78.455 | 23.687 |
| TOPLAM | 78.455 | 23.687 |

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

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları Kıdem Tazminatı Düzeltmesi, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi, Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

| Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahları | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ertelenmiş Finansman Gideri | 198.531 | 136.550 |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları Düzeltmesi | (91.630) | (88.131) |
| Duran Varlıklar Amortisman Düzeltmesi | 264.227 | 153.287 |
| Krediler Faiz Tahakkukları | 41.426 | 10.240 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 62.552 | 59.144 |
| İndirilebilir Geçmiş Yıl Zararı | 970.418 | 986.646 |
| Kullanılmayan İzin Karşılıkları | 12.008 | 7.241 |
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 218.807 | 69.000 |
| Kambiyo Zararları | 76.476 | |
| Ertelenmiş Finansman Geliri | (101.509) | (67.234) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Artışları | (188.000) | (188.000) |
| Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) Matrahı, net | 1.463.306 | 1.078.743 |
| Ertelenmiş Finansman Gideri | 39.706 | 27.310 |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları Düzeltmesi | (18.326) | (17.626) |
| Duran Varlıklar Amortisman Düzeltmesi | 52.845 | 30.657 |
| Krediler Faiz Tahakkukları | 8.285 | 2.048 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 12.510 | 11.829 |
| İndirilebilir Geçmiş Yıl Zararı | 194.084 | 197.329 |
| Kullanılmayan İzin Karşılıkları | 2.402 | 1.448 |
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 43.761 | 13.800 |
| Kambiyo Zararları | 15.295 | |
| Ertelenmiş Finansman Geliri | (20.302) | (13.447) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Artışları | (37.600) | (37.600) |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net) | 292.661 | 215.749 |
| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
| 1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-) | 215.749 | 229.167 |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri) | 78.455 | (13.186) |
| Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 52) | (1.543) | (232) |
| 30 Haziran Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü | 292.661 | 215.749 |

NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ

| Pay Başına Kazanç | 01.01.- 30.06.2015 | 01.01.- 30.06.2014 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | |
| Hisselerin Adedi | 7.085.000 | 7.085.000 |
| Net Dönem Karı (TL) | 5.915 | (339.725) |
| Hisse Başına Kazanç (TL) | 0,0008 | (0,0479) |
| Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | 01.01.- 30.06.2015 | 01.01.- 30.06.2014 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç | | |
| Hisselerin Adedi | 7.085.000 | 7.085.000 |
| Net Dönem Karı (TL) | 5.915 | (339.725) |
| Hisse Başına Kazanç (TL) | 0,0008 | (0,0479) |

NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (30.06.2014: Yoktur.)

NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaç ve Politikaları

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

Faiz Oranı Riski

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

Grup'un 30.06.2015 tarihi itibarıyla aktif ve pasiflerini yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük oranda aynıdır.

Fiyat Riski

Grup kumaş ve tekstil malzemesinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı fiyat riskine maruz kalmaktadır. Grup Petrol fiyatlarındaki değişim sebebiyle Grup'un şubesi olan Azerbaycan da devalüasyon ve enflasyon beklentisinden dolayı fiyat artışı beklenmektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Fonlama riski

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not: 22, 23,25'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:33'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

| | 30 Haziran 2015 | 31 Aralık 2014 |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Toplam Borçlar | 5.791.171 | 4.451.023 |
| Hazır Değerler (-) | (741.434) | (543.244) |
| Net Borç | 5.049.737 | 3.907.779 |
| Toplam Öz Sermaye | 7.806.220 | 7.815.808 |
| Toplam Sermaye | 12.855.957 | 11.723.587 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | %39 | %33 |

Faiz Oranı Riski

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

30.06.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

| | 30.06.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık. | |
| | Satılmaya hazır finansal varlıklar | |
| Finansal yükümlülükler | 3.159.787 | 1.933.470 |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Faiz Oranı Riski (Devamı)

30 Haziran 2015 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz %10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 7.451 TL (31.12.2014: 6.164 TL) daha düşük/yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara etkisi olmayacaktı. Diğer taraftan finansal riskten koruma nedeniyle vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 7.451 TL (31.12.2014: 6.164 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Kur Riski

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

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | | | | | | | |
|--|--------------------|---------------|----------------|--------------------|--------------------|---------------|------------------|
| | 30.06.2015 | | | | 31.12.2014 | | |
| | TL Karşılığı | Manat | Euro | Usd | TL Karşılığı | Manat | Usd |
| 1. Ticari Alacaklar | 1.236.853 | | 414.745 | | | | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 57.057 | 22.022 | | | 39.548 | 17.055 | |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | | | | | | | |
| 3. Diğer | | | | | | | |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 1.293.910 | 22.022 | 414.745 | | 39.548 | 17.055 | |
| 5. Ticari Alacaklar | | | | | | | |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | | | | | | | |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | | | | | | | |
| 7. Diğer | | | | | | | |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | | | | | | | |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 1.293.910 | 22.022 | 414.745 | | 39.548 | 17.055 | |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 2.968.361 | | | 1.105.000 | 1.623.230 | | 700.000 |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 2.968.361 | | | 1.105.000 | 1.623.230 | | 700.000 |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | | | | | | | |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | | | | | | | |
| 19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | | | | | | | |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | | | | | | | |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | | | | | | | |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (1.674.451) | 22.022 | 414.745 | (1.105.000) | (1.583.682) | 17.055 | (700.000) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.674.451) | 22.022 | 414.745 | (1.105.000) | (1.583.682) | 17.055 | (700.000) |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | | | | | | | |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı | | | | | | | |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı | | | | | | | |
| 25. İhracat | | | | | | | |
| 26. İthalat | | | | | | | |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (devamı)

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 30.06.2015 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| Döviz'in TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (296.836) | 296.836 | | |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (296.836) | 296.836 | | |
| 1- Manat net varlık/yükümlülüğü | 5.705 | (5.705) | | |
| 2- Manat riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- Manat Net Etki (1+2) | 5.705 | (5.705) | | |
| 1- Euro net varlık/yükümlülüğü | 123.685 | (123.685) | | |
| 2- Euro riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- Euro Net Etki (1+2) | 123.685 | (123.685) | | |
| | | | | |
| TOPLAM | : | (167.445) | 167.445 | |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31.12.2014 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| Döviz'in TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (162.323) | 162.323 | | |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (162.323) | 162.323 | | |
| 1- Manat net varlık/yükümlülüğü | 3.954 | (3.954) | | |
| 2- Manat riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- Manat Net Etki (1+2) | 3.954 | (3.954) | | |
| TOPLAM | : | (158.368) | 158.368 | |

Azerbaycan Merkez Bankası, dolara endeksli kur sistemini, dolar ve euro'ya endeksli kur sepeti sistemiyle değiştirme yönünde karar almıştı. Azerbaycan Merkez Bankası'nın açıklamasına göre, Azerbaycan manatı, euro karşısında yüzde 33,8, dolar karşısında ise yüzde 33,9 değer kaybetti.

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

| 30.06.2015 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | | 4.634.594 | 7.262 | 200.060 | |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri | | 4.634.594 | 7.262 | 200.060 | |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri | | | | | |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | 1.433.963 | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | (1.433.963) | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | | | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | | |

| 31.12.2014 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | | 3.830.327 | 801 | 104.417 | |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri | | 3.830.327 | 801 | 104.417 | |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri | | | | | |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | | 1.437.463 | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | (1.437.463) | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | | | | | |
| - Değer düşüklüğü (-) | | | | | |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | | | | | |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | | | | | |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. (31.12.2014: Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır. Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar yoktur.

Likidite Riski

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

30.06.2015 tarihi itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| <i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i> | <i>Defter Değeri</i> | <i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı</i> | <i>3 Aydan Kısa</i> | <i>3-12 Ay Arası</i> | <i>1-5 Yıl Arası</i> | <i>5 Yıldan Uzun</i> |
|---|----------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal Borçlar | | | | | | |
| <i>Beklenen Vadeler</i> | <i>Defter Değeri</i> | <i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i> | <i>3 Aydan Kısa</i> | <i>3-12 Ay Arası</i> | <i>1-5 Yıl Arası</i> | <i>5 Yıldan Uzun</i> |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal Borçlar | 3.210.490 | 3.210.490 | 3.210.490 | | | |
| Ticari Borçlar | 2.321.886 | 2.321.886 | | 2.321.886 | | |
| Ertelenmiş Gelirler | 134.833 | 134.833 | | 134.833 | | |
| Diğer Borçlar | 22.199 | 22.199 | 22.199 | | | |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 27.202 | 27.202 | 27.202 | | | |
| Kısa/Uzun Vadeli Karşılıklar | 74.561 | 74.561 | | 12.008 | 62.553 | |

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski (devamı)

31.12.2014 tarihi itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| <i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i> | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkarışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yıdan Uzun |
|---|----------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal Borçlar | | | | | | |
| <i>Beklenen Vadeler</i> | Defter Değeri | Beklenen Nakit Çıkarışlar Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay Arası | 1-5 Yıl Arası | 5 Yıdan Uzun |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal Borçlar | 2.029.935 | 2.029.935 | 1.854.935 | 175.000 | | |
| Ticari Borçlar | 2.190.656 | 2.190.656 | 538.004 | 1.652.652 | | |
| Ertelenmiş Gelirler | 112.826 | 112.826 | | 112.826 | | |
| Diğer Borçlar | 24.452 | 24.452 | 24.452 | | | |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 26.769 | 26.769 | 26.769 | | | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 66.385 | 66.385 | | 7.241 | 59.144 | |

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

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

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

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

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

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

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

RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

| 30.06.2015 | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Finansal Varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | | |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var. | | | |

| 31.12.2014 | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Finansal Varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | | |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z Yansıtılan Fin. Var. | | | |

NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31.12.2014: Yoktur.)