

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

30.09.2025 TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL  
TABLOLAR VE DÖNEM BAĞIMSIZ  
DENETÇİ RAPORU

## İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI .....	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	24
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
6. FİNANSAL BORÇLAR.....	24
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	25
8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	25
9. STOKLAR.....	26
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	26
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	30
15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	30
16. ÖZKAYNAKLAR.....	30
17. ERTELENEN VERGİ.....	31
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	33
19. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	35
21. FAALİYET GİDERLERİ.....	36
22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ.....	36
23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER .....	37
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	37
25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	38
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	39
27. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI) .....	45
28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	45

**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
30 Eylül 2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*

<b>Varlıklar</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2025</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2024</b>
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	8.488.779	3.467.346
Finansal Yatırımlar	5	114.473	1.844.203
Ticari alacaklar	7	13.508	1.798.916
- <i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	7	13.508	1.798.916
Diğer alacaklar	11	22.680	1.112.919
- <i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	11	22.680	1.112.919
Stoklar	9	85.493.507	88.316.353
Peşin ödenmiş giderler	10	351.920	538.815
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	43.193	--
Diğer dönen varlıklar	15	863.073	21.448
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>95.391.133</b>	<b>97.100.000</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Maddi duran varlıklar	12	13.967.004	16.577.478
Maddi olmayan duran varlıklar	13	19.753.799	22.023.775
- <i>Kullanım Hakkı varlıkları</i>	13	19.753.799	22.023.775
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	19.188.691	19.441.844
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>52.909.494</b>	<b>58.043.097</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>148.300.627</b>	<b>155.143.097</b>

**RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
30 Eylül 2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

<b>Kaynaklar</b>	<b>Dipnotlar</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2025</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2024</b>
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Finansal Borçlar	6	5.432.513	1.946.689
Ticari borçlar	7	26.640.913	40.957.778
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	26.640.913	40.957.778
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	482.730	624.961
Diğer borçlar	11,25	26.290.216	19.048.031
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	25	26.290.216	19.048.031
Kısa vadeli karşılıklar	18	71.007	65.989
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18	71.007	65.989
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	73.716	101.854
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>58.991.095</b>	<b>62.745.302</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Finansal Borçlar	6	6.288.441	8.721.889
Uzun vadeli karşılıklar	18	100.996	64.561
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	100.996	64.561
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	8.453.638	13.352.536
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>14.843.075</b>	<b>22.138.986</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>73.834.170</b>	<b>84.884.288</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş Sermaye	16	28.340.000	28.340.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	132.953.290	132.953.290
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	16	50.381.546	50.381.546
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(724.366)	(684.095)
- <i>Tanımlanmış fayda planları</i>		(724.366)	(684.095)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		11.851.387	11.256.562
- <i>Yabancı çevrim farkları</i>		11.851.387	11.256.562
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(151.988.494)	(145.387.039)
Dönem net kârı/(zararı)		3.653.094	(6.601.455)
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>74.466.457</b>	<b>70.258.809</b>
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>148.300.627</b>	<b>155.143.097</b>

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

01 Ocak 2025 – 30 Eylül 2025 Dönemi Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2025 30.09.2025</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2024 30.09.2024</b>
<b>Kar veya zarar kısmı</b>			
Hasılat	20	62.482.046	83.245.362
Satışların maliyeti (-)	20	(34.034.174)	(37.976.541)
<b>Brüt kar/(zarar)</b>		<b>28.447.872</b>	<b>45.268.821</b>
Genel yönetim giderleri (-)	21	(3.817.531)	(3.233.974)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	21	(32.426.250)	(42.913.094)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	692.541	12.298.942
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(2.021.576)	(163.521)
<b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>(9.124.944)</b>	<b>11.257.174</b>
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(253.153)	(236.795)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>(9.378.097)</b>	<b>11.020.379</b>
Finansman gelirleri	23	170.070	273.397
Finansman giderleri (-)	23	(1.536.880)	(1.222.321)
Parasal kazanç/(kayıplar)	27	12.262.545	(25.997.561)
<b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı/(zararı)</b>		<b>1.517.638</b>	<b>(15.926.106)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>			
- Dönem vergi gideri (-)	17	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	17	2.135.456	(5.433.009)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)</b>		<b>3.653.094</b>	<b>(21.359.115)</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(40.271)</b>	<b>422.786</b>
Tanımlanmış fayda planları yenis-en ölçüm kazançları/(kayıpları)		(53.695)	563.715
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Ertelenmiş vergi gideri		13.424	(140.929)
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>594.825</b>	<b>9.957.968</b>
Yabancı para çevrim farkları			
-Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)		594.825	9.957.968
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>		<b>554.554</b>	<b>10.380.754</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b>		<b>4.207.648</b>	<b>(10.978.361)</b>

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

01 Ocak 2025 – 30 Eylül 2025 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Tanımlanmış fayda planları birikmiş kazançları (kayıpları)	Yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Dönem karı/(zararı)	Toplam
<b>1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>7.085.000</b>	<b>122.843.274</b>	<b>50.381.546</b>	<b>(829.318)</b>	<b>14.670.877</b>	<b>(158.304.918)</b>	<b>12.917.879</b>	<b>48.764.340</b>
Transferler	--	--	--	--	--	12.917.879	(12.917.879)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	422.786	9.957.968	--	(21.359.115)	(10.978.361)
Sermaye artırımı	21.255.000	10.110.016	--	--	--	--	--	31.365.016
<b>30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>28.340.000</b>	<b>132.953.290</b>	<b>50.381.546</b>	<b>(406.532)</b>	<b>24.628.845</b>	<b>(145.387.039)</b>	<b>(21.359.115)</b>	<b>69.150.995</b>
<b>1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>28.340.000</b>	<b>132.953.290</b>	<b>50.381.546</b>	<b>(684.095)</b>	<b>11.256.562</b>	<b>(145.387.039)</b>	<b>(6.601.455)</b>	<b>70.258.809</b>
Transferler	--	--	--	--	--	(6.601.455)	6.601.455	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(40.271)	594.825	--	3.653.094	4.207.648
<b>30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>28.340.000</b>	<b>132.953.290</b>	<b>50.381.546</b>	<b>(724.366)</b>	<b>11.851.387</b>	<b>(151.988.494)</b>	<b>3.653.094</b>	<b>74.466.457</b>

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

01 Ocak 2025 – 30 Eylül 2025 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2025 30.09.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2024 30.09.2024
<b>A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>6.242.069</b>	<b>(35.477.247)</b>
<b>Dönem Kârı/(Zararı)</b>		<b>3.653.094</b>	<b>(21.359.115)</b>
<b>Dönem net karı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	(17.260)	321.177
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(153.830)	(1.027.803)
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	14.449	69.359
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	9.613.402	9.313.456
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	17	(2.135.456)	5.433.009
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	2.943.590	(11.874.744)
Parasal Kazanç/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(15.178.143)	(24.552.788)
<b>İşletme sermayesindeki değişimler</b>			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		1.466.174	(1.466.116)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış azalış		(52.917)	283.651
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler		186.895	(1.151.544)
Stoklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.822.846	(12.535.749)
Ticari alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.895.055	(10.116.978)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		931.191	(1.348.026)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(10.499.285)	34.688.758
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		9.964.349	(866.457)
Diğer dönen - duran varlıklardaki artış/ azalış ile ilgili düzeltmeler		831.108	527.064
<b>Toplam Düzeltmeler</b>		<b>6.285.262</b>	<b>(35.662.846)</b>
Vergi ödemeleri/iadeleri	17	(43.193)	185.599
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(94.541)</b>	<b>(157.043)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13,14	(94.541)	(157.043)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit girişleri	12,13,14	--	--
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>3.950.827</b>	<b>19.149.570</b>
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	31.365.015
Ödenen faiz ve komisyonlar	23	(453.383)	(1.219.326)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları-Borçlanmadan Kaynaklı Nakit Girişleri		5.478.870	--
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları-Borçlanmadan Kaynaklı Nakit Çıkışları		(1.074.660)	(10.996.119)
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)</b>		<b>10.098.355</b>	<b>(16.484.720)</b>
<b>D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>		<b>(4.581.402)</b>	<b>15.120.743</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)</b>		<b>5.516.953</b>	<b>(1.363.977)</b>
<b>E. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç/(Kayıp) Etkisi</b>		<b>(495.520)</b>	<b>(1.574.739)</b>
<b>F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>3.467.346</b>	<b>7.264.810</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E+F)</b>		<b>8.488.779</b>	<b>4.326.094</b>

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rodrigo Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup") Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sok. Terziler Sitesi No:20/B Bahçelievler - İSTANBUL adresinde 65 personel ile faaliyet göstermektedir (31.12.2024: 69 kişi). İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü 384695 sicil numarası ile ticari faaliyeti tescil edilmiş ve Yeni Bosna Vergi Dairesi'nin 470 009 6670 numaralı mükellefidir.

Rodrigo markası ile erkek giyim ve moda alışveriş mağazası olarak, Bakır ve Pirinç San. Sit. Hürriyet Cad. No: 26/5 Beylikdüzü-İSTANBUL adresinde, Yenibosna Merkez Mah Ladin Sokak No: 20/B Bahçelievler İSTANBUL adresinde, Bahçelievler Yenibosna Merkez Mah. Ladin Sokak No: 20/1 Terziler Sitesi-İSTANBUL adresinde, Genç Osman Mah. Şehit Orgeneral Eşref Bitlis Caddesi No:8/29 Güngören-İSTANBUL adresinde yurt içi şubeleri, ayrıca Bakı Şehri Nesimi Rayonu, Enver Kasımzade ev 72 menzil 141 Azerbaycan, Bakı Şehri Nerimanov Rayonu, Tebriz küçesi 98a Azerbaycan, Bakı Şehri Nesimi Rayonu Azadlık pr. Ev 125 menzil 114 Azerbaycan, Karvan Ticaret Merkezi 1.Bina 1.Mertebe Azerbaycan ve Bakı Şehri Nesimi ilçe, Dağıstan Sokak 36 Azerbaycan adreslerinde yurt dışı şubeleri ile faaliyetini sürdürmektedir.

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

Adı	30.09.2025		31.12.2024	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Bekir Küçükdoğan	42,41%	12.016.512	42,40%	12.016.512
Huriye Küçükdoğan	1,14%	323.700	1,14%	323.700
Cüneyt Küçükdoğan	0,01%	3.700	0,01%	3.700
Enver Küçükdoğan	0,31%	88.463	1,38%	390.948
Ayfer Gültekin	0,28%	80.000	0,28%	80.000
Halka arz edilen kısım	55,85%	15.827.625	54,79%	15.525.140
<b>Nominal Sermaye</b>	<b>100%</b>	<b>28.340.000</b>	<b>100%</b>	<b>28.340.000</b>
Sermaye Düzeltme Farkları		132.953.290		132.953.290
<b>Düzeltilmiş Sermaye</b>		<b>161.293.290</b>		<b>161.293.290</b>

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2.2. Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

### 2.3. Ölçüm Esasları

Aşağıda belirtilen finansal durum tablosundaki kalemler tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

#### Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	29,5733
2005	122,65	27,4539
2006	134,49	25,0370
2007	145,77	23,0995
2008	160,44	20,9874
2009	170,91	19,7017
2010	181,85	18,5165
2011	200,85	16,7648
2012	213,23	15,7915
2013	229,01	14,7034
2014	247,72	13,5928
2015	269,54	12,4925
2016	292,54	11,5103
2017	327,41	10,2844
2018	393,88	8,5488
2019	440,50	7,6441
2020	504,81	6,6703
2021	686,95	4,9017
2022	1128,45	2,9839
2023	1859,38	1,8109
2024	2684,55	1,2543
Eylül 2025	3367,22	1

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2025 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

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

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

### 2.4. Konsolidasyon Esasları

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

#### a) Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Grup'un finansal ve faaliyet politikaları üzerinde kontrol gücüne sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir.

Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise. Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

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

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	30.09.2025	31.12.2024
USD		
Alış	41.5068	35.2803
Satış	41.5816	35.3438
EURO		
Alış	48.7512	36.7362
Satış	48.8390	36.8024

## **2.5. İşletmenin Sürekliliği**

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

## **2.6. Muhasebe Tahmin ve Varsayımlarının Kullanımı**

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

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

### Varsayımlar

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

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

### Varsayımlar ve tahminlere bağlı belirsizlikler

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ilerideki hesap döneminde varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinde önemli bir düzeltme yapılması riskini içeren tahminler ve varsayımlarla ilgili belirsizliklere ait bilgiler aşağıdaki dipnotlarda açıklanmıştır:

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

### Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

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

### **3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI**

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

#### **3.1. Hasılat**

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

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

##### ***Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması***

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

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

##### ***Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması***

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

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

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

##### ***Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi***

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

## **Önemli finansman bileşeni**

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

## **Değişken bedel**

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

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

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

### ***Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi***

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

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

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

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

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

## **Sözleşme değişiklikleri**

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

## **Navlun hizmetleri**

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

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

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

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

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

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

### **3.3. Finansal Araçlar**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

#### **3.3.3. Finansal Tablo Dışı Bırakma**

##### **Finansal varlıklar**

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

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

##### **Finansal yükümlülükler**

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün

koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

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

### 3.3.4. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Netleştirilmesi

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

### 3.4. Sermaye

#### Adi hisse senetleri

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

### 3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

#### 3.5.1. Türev Olmayan Finansal Varlıklar

##### Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

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

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***BKZ'ların ölçümü***

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

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

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

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

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

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

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

### ***Değer düşüklüğünün sunumu***

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

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

### ***Kayıttan düşme***

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

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

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

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

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

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'ların nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

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

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

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

### 3.6. Karşılıklar

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

#### 3.6.1. Yeniden Yapılandırma

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

#### 3.6.2. Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler

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

### 3.7. Kiralama İşlemleri

#### 3.7.1. Kiralanan Varlıklar

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

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

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

##### *Kiracı olarak*

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

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

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

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

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

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

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

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

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

### ***Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar***

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

1 Ocak 2019'dan önce geçerli olan muhasebe politikası

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

- Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların (ilgili varlık) kullanımına bağlı olup olmadığına ve

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

- Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediği. Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin karşılanması durumunda varlığın kullanımının kontrol hakkının devredildiği kabul edilir:
- Satın alanın varlıktan elde edilen ürünün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığı kullanma veya belirlediği bir şekilde varlığı başkasına kullandırtma kapasitesine veya hakkına sahip olması.
- Satın alanın varlığın ürünün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını elde ederken veya kontrol ederken; varlığa fiziki erişimi kontrol etme kapasitesine veya hakkına sahip olması
- Gerçeklerin ve koşulların, sözleşme süresince satın alan dışındaki bir ya da birden fazla tarafın varlık vasıtasıyla üretilen veya ortaya çıkarılan ürün veya faydaların önemsiz sayılamayacak bir kısmını almasının uzak bir ihtimal olduğunu ve satın alanın ürün için ödeyeceği fiyatın ne anlaşma kapsamında ürünün sabit birim fiyatı olduğunu ne de ürünün teslim tarihindeki cari piyasa fiyatına eşdeğer olduğunu göstermesi durumunda.

### **Kiracı olarak**

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

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

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

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
  - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
  - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

**a. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

**b. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
  - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
  - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
  - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
  - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelteren değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
  - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
  - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın İlişisindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
  - UFRS 9 Finansal Araçlar;
  - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
  - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.
- **UFRS 9 ve UFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (lokal onaylara tabi olarak erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, UFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve UFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
  - kar veya zarar tablosunun yapısı
  - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
  - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
  - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
  - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.



## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2025	31.12.2024
Kasa	3.276.147	2.045.418
Bankalar	5.212.632	1.421.928
<i>Vadesiz Mevduat - TL</i>	40.726	207.231
<i>Vadesiz Mevduat - Yabancı Para</i>	5.171.906	1.214.697
<b>Toplam</b>	<b>8.488.779</b>	<b>3.467.346</b>

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2024: Yoktur).

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

### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2025	31.12.2024
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	114.473	1.844.203
<i>Kredi Kartı Alacakları</i>	114.473	1.844.203
<b>Toplam</b>	<b>114.473</b>	<b>1.844.203</b>

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

### 6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2025	31.12.2024
Kısa Vadeli Kredi Borçları	4.504.923	815.845
Kiralama Yükümlülükleri	927.590	1.130.844
<b>Toplam</b>	<b>5.432.513</b>	<b>1.946.689</b>

Uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2025	31.12.2024
Kiralama Yükümlülükleri	6.288.441	8.721.889
<b>Toplam</b>	<b>6.288.441</b>	<b>8.721.889</b>

Finansal borçlara ilişkin likidite detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
0-3 ay	266.250	560.587
3-12 ay	5.166.263	1.386.102
1-5 yıl	6.288.441	8.721.889
<b>Toplam</b>	<b>11.720.954</b>	<b>10.668.578</b>

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Ticari alacaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Ticari Alacaklar - Kısa Vadeli</b>		
Alicılar	18.059	2.052.626
Alacak Reeskontu (-)	(4.551)	(253.710)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.049.859	2.571.130
Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)	(2.049.859)	(2.571.130)
<b>Toplam</b>	<b>13.508</b>	<b>1.798.916</b>

Hesaplamalara konu olan Reeskont oranı olarak %40 iskonto oranı esas alınmıştır. Grup'un satışlardaki ortalama vadesi yaklaşık olarak 120 gündür.

	<b>01.01.2025</b>	<b>01.01.2024</b>
<b>Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları</b>	<b>30.09.2025</b>	<b>30.09.2024</b>
Dönem Başı Bakiyesi	(2.571.130)	(3.760.143)
Dönem İçi Tahsilatlar ve Karşılıklar	153.830	35.314
Parasal Kazanç/(Kayıp)	367.441	992.490
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>(2.049.859)</b>	<b>(2.732.339)</b>

Ticari borçlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Ticari Borçlar - Kısa Vadeli</b>		
Satıcılar	1.987.632	2.027.208
Borç Senetleri	29.556.738	47.026.776
Ticari Borçlar Reeskontu (-)	(4.903.457)	(8.096.206)
<b>Toplam</b>	<b>26.640.913</b>	<b>40.957.778</b>

Hesaplamalara konu olan Reeskont oranı olarak %40 iskonto oranı esas alınmıştır. Grup'un alışlarındaki ortalama vadesi yaklaşık olarak 31 gündür.

**8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Kısa Vadeli Borçlar</b>		
Personele Borçlar	338.852	429.058
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	143.878	195.903
<b>Toplam</b>	<b>482.730</b>	<b>624.961</b>

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 9. STOKLAR

#### Uygulanan Muhasebe Politikası

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

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

Stoklar	30.09.2025	31.12.2024
İlk Madde ve Malzeme	749.735	845.934
Yarı Mamüller	--	2.395.208
Mamüller	325.499	--
Ticari Mallar	84.418.273	85.075.211
<b>Toplam</b>	<b>85.493.507</b>	<b>88.316.353</b>

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un stokları üzerinde 15.670.000 TL'lik sigorta teminatı bulunmaktadır.

(31.12.2024: 18.814.439 TL)

### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler - Kısa Vadeli	30.09.2025	31.12.2024
Gelecek Aylara ait Giderler	142	33.583
Verilen Sipariş Avansları	351.778	505.232
<b>Toplam</b>	<b>351.920</b>	<b>538.815</b>

### 11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar - Kısa Vadeli	30.09.2025	31.12.2024
Diğer Alacaklar	22.680	1.112.919
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	<i>22.680</i>	<i>1.112.919</i>
<b>Toplam</b>	<b>22.680</b>	<b>1.112.919</b>

Diğer Borçlar - Kısa Vadeli	30.09.2025	31.12.2024
Ortaklara Borçlar(Dipnot 25)	26.290.216	19.048.031
<b>Toplam</b>	<b>26.290.216</b>	<b>19.048.031</b>

## 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

### Uygulanan Muhasebe Politikası

#### Muhasebeleştirme ve Ölçüm

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

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

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

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

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

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

#### Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Gayrimenkullere Sınıflandırma

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

#### Sonradan Oluşan Maliyetler

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

#### Amortisman

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**12. MADDİ DURAN VARLIKLAR(devamı)**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Özel Maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	211.254	2.782.450	7.872.194	73.652.587	84.518.485
Alımlar	--	--	94.541	--	94.541
Yabancı Para Çevrim Farkı Geliri / (Gideri)	--	92.281	432.824	11.110.307	11.635.412
Çıkışlar (-)	--	(1.563.671)	--	(36.372)	(1.600.043)
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>211.254</b>	<b>1.311.060</b>	<b>8.399.559</b>	<b>84.726.522</b>	<b>94.648.395</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>					
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	211.254	2.585.500	6.119.858	59.024.395	67.941.007
Yabancı Para Çevrim Farkı Geliri / (Gideri)	--	50.170	194.345	6.214.671	6.459.186
Dönem gideri	--	239.061	291.130	7.351.050	7.881.241
Çıkışlar (-)	--	(1.563.671)	--	(36.372)	(1.600.043)
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>211.254</b>	<b>1.311.060</b>	<b>6.605.333</b>	<b>72.553.744</b>	<b>80.681.391</b>
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1.794.226</b>	<b>12.172.778</b>	<b>13.967.004</b>

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Tesis, Makine ve Cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Özel Maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	211.254	2.697.373	7.046.857	64.898.514	74.853.998
Alımlar	--	--	203.439	--	203.439
Yabancı Para Çevrim Farkı Geliri / (Gideri)	--	85.077	621.898	8.754.073	9.461.048
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>211.254</b>	<b>2.782.450</b>	<b>7.872.194</b>	<b>73.652.587</b>	<b>84.518.485</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	211.254	2.282.159	4.151.471	45.725.295	52.370.179
Yabancı Para Çevrim Farkı Geliri / (Gideri)	--	155.734	1.786.852	5.548.018	7.490.604
Dönem gideri	--	147.607	181.535	7.751.082	8.080.224
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>211.254</b>	<b>2.585.500</b>	<b>6.119.858</b>	<b>59.024.395</b>	<b>67.941.007</b>
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>--</b>	<b>196.950</b>	<b>1.752.336</b>	<b>14.628.192</b>	<b>16.577.478</b>

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR****Uygulanan Muhasebe Politikası**

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

**Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

**Sonradan Oluşan Maliyetler**

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

**İtfa Payları**

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

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Yazılım, Lisans ve Programlar	5 yıl
-------------------------------	-------

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir. Kiralamalardan kaynaklı olarak raporlanan kullanım hakkı varlıklarının amortisman süreleri kira kontratlarına göre değişkenlik göstermektedir.

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

Maliyet Değeri	Haklar	Kullanım Hakkı Varlıkları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	481.960	40.387.839	435.377	41.305.176
Sözleşme kira gideri ile ilgili düzeltmeler	--	(462.449)	--	(462.449)
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>481.960</b>	<b>39.925.390</b>	<b>435.377</b>	<b>40.842.727</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	481.960	18.364.064	435.377	19.281.401
Dönem gideri	--	1.807.527	--	1.807.527
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>481.960</b>	<b>20.171.591</b>	<b>435.377</b>	<b>21.088.928</b>
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>--</b>	<b>19.753.799</b>	<b>--</b>	<b>19.753.799</b>

Maliyet Değeri	Haklar	Kullanım Hakkı Varlıkları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	481.960	40.387.839	435.377	41.305.176
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>481.960</b>	<b>40.387.839</b>	<b>435.377</b>	<b>41.305.176</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	481.960	10.625.396	435.377	11.542.733
Dönem gideri	--	7.738.668	--	7.738.668
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>481.960</b>	<b>18.364.064</b>	<b>435.377</b>	<b>19.281.401</b>
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>--</b>	<b>22.023.775</b>	<b>--</b>	<b>22.023.775</b>

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Arsa ve Araziler</b>	<b>Binalar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	7.385.941	15.772.061	23.158.002
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>7.385.941</b>	<b>15.772.061</b>	<b>23.158.002</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	--	3.716.158	3.716.158
Dönem gideri	--	253.153	253.153
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>--</b>	<b>3.969.311</b>	<b>3.969.311</b>
<b>30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>7.385.941</b>	<b>11.802.750</b>	<b>19.188.691</b>

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Arsa ve Araziler</b>	<b>Binalar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	7.385.941	15.772.061	23.158.002
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>7.385.941</b>	<b>15.772.061</b>	<b>23.158.002</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	3.400.719	3.400.719
Dönem gideri	--	315.439	315.439
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>--</b>	<b>3.716.158</b>	<b>3.716.158</b>
<b>31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>7.385.941</b>	<b>12.055.903</b>	<b>19.441.844</b>

**15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Diğer Dönen Varlıklar	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Devreden KDV	863.073	21.448
<b>Toplam</b>	<b>863.073</b>	<b>21.448</b>

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	73.716	101.854
<b>Toplam</b>	<b>73.716</b>	<b>101.854</b>

**16. ÖZKAYNAKLAR**

Grup'un rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30.09.2025		31.12.2024	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Bekir Küçükdoğan	42,41%	12.016.512	42,40%	12.016.512
Huriye Küçükdoğan	1,14%	323.700	1,14%	323.700
Cüneyt Küçükdoğan	0,01%	3.700	0,01%	3.700
Enver Küçükdoğan	0,31%	88.463	1,38%	390.948
Ayfer Gültekin	0,28%	80.000	0,28%	80.000
Halka arz edilen kısım	55,85%	15.827.625	54,79%	15.525.140
<b>Nominal Sermaye</b>	<b>100%</b>	<b>28.340.000</b>	<b>100%</b>	<b>28.340.000</b>
Sermaye Düzeltme Farkları		132.953.290		132.953.290
<b>Düzeltilmiş Sermaye</b>		<b>161.293.290</b>		<b>161.293.290</b>

<b>30.09.2025(TFRS Uyarınca)</b>	<b>Nominal Değer</b>	<b>Enflasyon Düzeltmesi Etkisi</b>	<b>Endekslenmiş Değer</b>
Sermaye	28.340.000	132.953.290	161.293.290
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	3.494.309	46.887.237	50.381.546

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Diğer Yedekler

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

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

30 Eylül 2025	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Tms/Tfrs uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	40.439.792	161.293.290	120.853.498
Pay/İhraç Primleri	11.073.421	50.381.546	39.308.125

### 17. ERTELENEN VERGİ

#### Uygulanan Muhasebe Politikası

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

#### Dönem Vergisi

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

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

#### Ertelenmiş Vergi

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

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

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer. Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulün defter değerinin satış yoluyla geri kazanılacağına ilişkin aksi ispat edilene kadar geçerli bir varsayım bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür. Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi yükümlülüklerine mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi olması veya vergiye tabi işletmeler farklı işletmeler olmakla birlikte bu işletmeler vergi borçlarını ve vergi alacaklarını ya net esasa göre yerine getirecek veya tahsilat ve ödemeyi ayrı ayrı ancak aynı zamanda yapacak olması durumunda mahsuplaştırılmaktadır.



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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır. Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

**Vergi Riski**

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

Grup'un rapor tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	43.193	--
<b>Toplam</b>	<b>43.193</b>	<b>--</b>

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

	30.09.2025	31.12.2024
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	--	153.494
Peşin Ödenen Vergi	--	(153.494)
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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

	01.01.2025	01.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	--	--
Ertelenen Vergi Gelir/(Gideri)	2.135.456	(5.557.968)
<b>Toplam</b>	<b>2.135.456</b>	<b>(5.557.968)</b>

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

	30.09.2025		31.12.2024	
	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi	Geçici Fark	Ertelenen Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	172.003	43.001	130.548	32.637
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	769.838	192.460	1.219.316	304.829
Finansal Borçlar ile İlgili Düzeltmeler	7.216.031	1.804.008	9.873.076	2.468.269
<b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>		<b>2.039.469</b>		<b>2.805.735</b>
Reeskont Faiz Gelir/Gideri İlgili Düzeltmeler	(4.898.906)	(1.224.726)	(8.096.208)	(2.024.052)
Maddi Duran Varlık Düzeltme Farkları	(30.921.024)	(7.730.256)	(38.835.920)	(9.708.980)
Stoklar ile İlgili Düzeltmeler	(6.152.507)	(1.538.125)	(17.697.892)	(4.424.473)
Diğer TFRS Düzeltmeleri	--	--	(3.064)	(766)
<b>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</b>		<b>(10.493.107)</b>		<b>(16.158.271)</b>
<b>Net</b>		<b>(8.453.638)</b>		<b>(13.352.536)</b>

## **18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**

### **Uygulanan Muhasebe Politikası**

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

### **Tanımlanmış Fayda Planları**

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

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

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

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

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

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

### **Çalışanlara Sağlanan Diğer Uzun Vadeli Faydalar**

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

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

### **İşten Çıkarma Tazminatları**

Grup, uygulamada gerçekçi bir geri adım atma olasılığı olmaksızın ya normal emeklilik yaşından önce iş sözleşmesinin feshedilmesi veya gönüllü olarak işten ayrılmaların teşvik edilmesi amacıyla resmi bir detay plan taahhüt ettiği işten çıkarma tazminatlarını gider olarak muhasebeleştirir.

Gönüllü olarak işten ayrılmalar için ödenen işten çıkarma tazminatları, Grup gönüllü işten ayrılma için bir teklifte bulunduğu, teklifin kabul edileceği olası ise ve kabul edenlerin sayısı güvenilir olarak tahmin edilecek ise gider olarak muhasebeleştirilir. Eğer tazminatlar rapor tarihinden itibaren 12 aydan fazla bir sürede ödenecekse bugünkü değerine iskonto edilir.

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

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</b>		
Kullanılmamış İzin Karşılığı	71.007	65.989
<b>Toplam</b>	<b>71.007</b>	<b>65.989</b>
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	100.996	64.561
<b>Toplam</b>	<b>100.996</b>	<b>64.561</b>

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

	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	2,72%	2,72%
Kıdem tazminatı tavanı	53.920	46.655

**19. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

<b>Koşullu Yükümlülükler</b>	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Verilen Teminat Mektupları-TL	20.000	31.959
Verilen Teminat Mektupları -USD	--	--
Verilen Teminat Mektupları-EURO	--	--
	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	20.000	31.959
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
D Diğer verilen TRİ'ler	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
<b>Toplam</b>	<b>20.000</b>	<b>29.728</b>

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

#### Uygulanan Muhasebe Politikası

##### Mal Satışı

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

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

##### Hizmet Sunumu

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

##### Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

Raporlanan döneme ait satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025 30.09.2025	01.01.2024 30.09.2024
Satış Gelirleri		
Yurtiçi Satışlar	57.803.557	72.932.427
Yurtdışı Satışlar	4.531.681	9.202.205
Diğer Gelirler	352.189	1.136.925
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>62.687.427</b>	<b>83.271.557</b>
Satış İadeleri	(205.381)	(26.195)
<b>Net Satışlar</b>	<b>62.482.046</b>	<b>83.245.362</b>
Satışların Maliyeti	(34.034.174)	(37.976.541)
<b>Brüt Satış Karı</b>	<b>28.447.872</b>	<b>45.268.821</b>

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**21. FAALİYET GİDERLERİ**

	<b>1.01.2025</b>	<b>1.01.2024</b>
	<b>30.09.2025</b>	<b>30.09.2024</b>
Genel Yönetim Giderleri		
Üyelik Ücreti	(1.047.062)	(1.522.001)
Personel Giderleri	(1.621.760)	(705.203)
Danışmanlık Hizmeti Giderleri	(575.164)	(464.275)
Amortisman Giderleri	--	(233.826)
Vergi Resim Harç Giderleri	(248.736)	(85.920)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(59.554)	(111.630)
Noter ve Aidat Giderleri	(17.003)	(106.447)
Diğer Giderler	(248.252)	(4.672)
<b>Toplam</b>	<b>(3.817.531)</b>	<b>(3.233.974)</b>

	<b>1.01.2025</b>	<b>1.01.2024</b>
	<b>30.09.2025</b>	<b>30.09.2024</b>
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Kira Giderleri	(8.152.163)	(7.679.322)
Personel Giderleri	(10.364.599)	(13.789.919)
Akaryakıt ve Sigorta Giderleri	(492.259)	(368.187)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(2.675.482)	(3.678.288)
Seyahat Giderleri	(1.646.059)	(3.645.097)
Reklam ve İlan Giderleri	(310.300)	(536.194)
Kargo ve Posta Giderleri	(4.509.670)	(6.779.252)
Diğer Giderler	(4.275.718)	(6.436.835)
<b>Toplam</b>	<b>(32.426.250)</b>	<b>(42.913.094)</b>

**22. DİĞER FAALİYET GELİR VE GİDERLERİ**

	<b>01.01.2025</b>	<b>01.01.2024</b>
	<b>30.09.2025</b>	<b>30.09.2024</b>
Diğer Gelirler		
Reeskont Faiz Gelirleri	215.936	12.226.465
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	23.438
Diğer Gelirler	476.605	49.039
<b>Toplam</b>	<b>692.541</b>	<b>12.298.942</b>

	<b>01.01.2025</b>	<b>01.01.2024</b>
	<b>30.09.2025</b>	<b>30.09.2024</b>
Diğer Giderler		
Diğer Giderler	(327.347)	(163.521)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.694.229)	--
<b>Toplam</b>	<b>(2.021.576)</b>	<b>(163.521)</b>

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 23. FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

#### Uygulanan Muhasebe Politikası

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

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

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

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

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

Raporlanan dönemlere ilişkin finansal gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	01.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Finansal Gelirler		
Kur Farkı Geliri	58.187	6.713
Faiz Geliri	111.883	266.684
<b>Toplam</b>	<b>170.070</b>	<b>273.397</b>

	01.01.2025	01.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Finansal Giderler		
Faiz Gideri	(453.383)	(1.219.326)
Kur Farkı Giderleri	(1.083.497)	(2.995)
<b>Toplam</b>	<b>(1.536.880)</b>	<b>(1.222.321)</b>

### 24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	01.01.2025	01.01.2024
	30.09.2025	30.09.2024
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Amortisman Gideri	(253.153)	(236.795)
<b>Toplam</b>	<b>(253.153)</b>	<b>(236.795)</b>

## 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

### Uygulanan Muhasebe Politikası

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

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

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

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

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

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

Diğer Borçlar - Kısa Vadeli	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Ortaklara Borçlar	26.290.216	19.048.031
<b>Toplam</b>	<b>26.290.216</b>	<b>19.048.031</b>

## 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

### Finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

### Kredi Riski:

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

### *Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları*

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

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

### Likidite riski

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

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

### Piyasa riski

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

### *Kur riski*

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

### *Faiz oranı riski*

Grup'un değişken faizli banka borçlanması bulunmamaktadır.



## **26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

### ***Operasyonel risk***

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

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

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**Kredi riski:**

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

30.09.2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	--	<b>13.508</b>	--	<b>22.680</b>	<b>5.212.632</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	13.508	--	22.680	5.212.632
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.049.859	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.049.859)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31.12.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	--	<b>1.798.916</b>	--	<b>1.112.919</b>	<b>1.421.928</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.798.916	--	1.112.919	1.421.928
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.571.130	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.571.130)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<b>30.09.2025</b>					
<b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>64.652.083</b>	<b>70.315.901</b>	<b>58.761.497</b>	<b>5.265.963</b>	<b>6.288.441</b>
Finansal Borçlar	11.720.954	12.481.315	926.911	5.265.963	6.288.441
Ticari Borçlar	26.640.913	31.544.370	31.544.370	--	--
Diğer Borçlar	26.290.216	26.290.216	26.290.216	--	--

<b>31.12.2024</b>					
<b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</b>	<b>3 aydan kısa</b>	<b>3-12 ay arası</b>	<b>1-5 yıl arası</b>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>70.674.387</b>	<b>79.844.149</b>	<b>68.719.013</b>	<b>1.525.583</b>	<b>9.599.553</b>
Finansal Borçlar	10.668.578	11.742.134	616.998	1.525.583	9.599.553
Ticari Borçlar	40.957.778	49.053.984	49.053.984	--	--
Diğer Borçlar	19.048.031	19.048.031	19.048.031	--	--

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**Yabancı Para Pozisyonu**

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

<b>30.09.2025</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>
1. Ticari Alacaklar	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.359.220	201.394
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--
3. Diğer	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>8.359.220</b>	<b>201.394</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--
7. Diğer	--	--
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar</b>	<b>8.359.220</b>	<b>201.394</b>
10. Ticari Borçlar	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
14. Ticari Borçlar	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>8.359.220</b>	<b>201.394</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>8.359.220</b>	<b>201.394</b>

  

<b>31.12.2024</b>	<b>Endekslenmiş TL Karşılığı</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.077.232	3.250.614	92.286
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	44.506.405	35.483.179	1.007.378
3. Diğer	--	--	--
<b>4. Dönen Varlıklar</b>	<b>48.583.637</b>	<b>38.733.793</b>	<b>1.099.664</b>
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
<b>8. Duran Varlıklar</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam Varlıklar</b>	<b>48.583.637</b>	<b>38.733.793</b>	<b>1.099.664</b>
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>48.583.637</b>	<b>38.733.793</b>	<b>1.099.664</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>4.077.232</b>	<b>3.250.614</b>	<b>92.286</b>

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**Duyarlılık analizi**

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

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>30.09.2025</b>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	835.922	(835.922)	835.922	(835.922)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>835.922</b>	<b>(835.922)</b>	<b>835.922</b>	<b>(835.922)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>835.922</b>	<b>(835.922)</b>	<b>835.922</b>	<b>(835.922)</b>

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31.12.2024</b>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	4.858.364	(4.858.364)	4.858.364	(4.858.364)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>4.858.364</b>	<b>(4.858.364)</b>	<b>4.858.364</b>	<b>(4.858.364)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	--	--	--	--
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>4.858.364</b>	<b>(4.858.364)</b>	<b>4.858.364</b>	<b>(4.858.364)</b>

## RODRİGO TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### **Sermaye Riski Yönetimi**

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

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

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla toplam net borçların sermayeye oranı aşağıdaki gibidir.

	<b>30.09.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Finansal Borçlar	11.720.954	10.668.578
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	8.488.779	3.467.346
<b>Net Finansal Borçlar</b>	<b>3.232.175</b>	<b>7.201.232</b>
Özkaynaklar	74.466.457	70.258.809
<b>Net Finansal Borçlar/Özkaynaklar</b>	<b>0,04</b>	<b>0,10</b>

### **27. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)**

<b>Parasal Olmayan Kalemler</b>	<b>30 Eylül 2025</b>
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	
Stok	12.411.340
Maddi-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	850.702
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	3.703.645
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.515.778
Sermaye Düzeltme Farkları	(32.700.593)
Paylara İlişkin Primler	(10.214.352)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	33.367.581
Diğer	1.919.064
Peşin Ödenmiş Giderler	(44.490)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	138.693
Hasılat	(2.757.248)
Satışların Maliyeti	1.608.713
Pazaralama Satış ve Dağıtım Giderleri	676.332
Genel Yönetim Giderleri	321.999
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(58.414)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	170.515
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	237.993
Finansman Geliri	(14.345)
Finansman Gideri	129.632
<b>Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)</b>	<b>12.262.545</b>

### **28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.