

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK 2022 – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2022 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren üç aylık hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden ölçülen maddi duran varlıklar Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere, tesis makine cihazlar ile arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Şirket politika değişikliğine bağlı olarak 31 Aralık 2021 tarihinde; arsa, bina ve tesis makine cihazlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Değerlenen varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, gerek varlıkların kayıtlı değerlerinin Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2'de, ilgili maddi duran varlık tutarları ise Dipnot 11'de açıklanmıştır.	Denetim çalışmamızda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'na takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. -Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. - Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlamış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir. - Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Stoklar	
Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan 164.821.334 TL tutarındaki stoklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Stokların büyük bir kısmını, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesi 1091 ada, 12 parselde yer alan arsa oluşturmaktadır. Şirket söz konusu arsa üzerinde gayrimenkul geliştirme projesine başlamış olup, yeniden değerlendirilmiş hali ile 69.895.000 TL olan arsa ve dönem içinde oluşan 8.388.613 TL tutarındaki inşaat maliyetleri ile toplam 78.283.613 TL stoklar hesabında sınıflandırılmaktadır. Şirket'in iplik üretim faaliyetleri ile ilgili bulundurduğu stok tutarı ise 86.537.721 TL'dir. Şirket'in toplam varlıklarının yaklaşık %23'ünü oluşturması ve stoklar içinde yer alan arsanın sınıflandırılması nedeniyle stoklar, denetimimiz için kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Stoklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2'de, ilgili stok tutarları ise Dipnot 7'de açıklanmıştır.	Denetimimiz sırasında, stoklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Stokların kayıt altına alınması ve değerlemesi sürecine ilişkin değerlendirmeler ve detay testler yapılmıştır. -Değerleme çalışmasında kullanılan verilerin matematiksel uygunluğu test edilmiştir. -Stokların fiziki varlığı, Şirket bünyesinde bulunan uzmanlar eşliğinde yapılan sayımlarla doğrulanmıştır. -Stokların sayımı sırasında faydalanan uzmanın teknik yeterliliği ve kabiliyeti değerlendirilmiştir. -Stok devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmıştır. -Dönem sonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmiştir. Stoklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılat	
Hasılat, dönem içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Şirket'in hasılatı; iplik üretiminin yanı sıra 2020 yılı Eylül ayında üretimine başlamış olduğu kumaş üretiminden doğan gelirlerinden oluşmaktadır. Özellikle kumaş üretiminin başlamasından sonra, Şirket'in satış ve karlılık düzeylerinde ciddi değişimler yaşanmıştır. İşlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından hasılatın önemli seviyede olması nedeniyle, hasılat denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 20'de yer almaktadır.	Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi, hizmet bazında detay analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır. Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir: - Üretim süreçleri anlaşılmış ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir. - Sunulan hizmetler sektör ve ürün bazında, sektör bilgimiz ve piyasa verileri kullanılarak, analitik olarak incelenmiş, beklentilerimizde meydana gelen sapmalar da dikkate alınarak hasılatın tam ve doğru dönemde kaydedilip kaydedilmediği analiz edilmiş ve sapmaların sebepleri anlaşılmıştır. - Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir. - Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmış ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır. Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'ye uygun olduğu görülmüştür.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; ara dönem finansal tablolarını "TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

• Ara dönem finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG

Ufuk Doğruer

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Mayıs 2022

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	20
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	20
NOT 7 STOKLAR	21
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21-22
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	25
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	25-26
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	27-30
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	31-33
NOT 20 HASILAT	34
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	35
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-43
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		276.755.196	241.668.194
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.967.358	485.881
Ticari Alacaklar		19.418.704	12.570.629
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	19.418.704	12.570.629
Diğer Alacaklar		-	151.106
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	151.106
Stoklar	7	164.821.334	150.928.901
Peşin Ödenmiş Giderler	8	68.480.768	55.790.460
Diğer Dönen Varlıklar	9	11.000.704	10.674.889
		265.688.868	230.601.866
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	12	11.066.328	11.066.328
Duran Varlıklar		450.969.295	445.521.524
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	-	-
Maddi Duran Varlıklar	11	429.849.806	425.370.952
Peşin Ödenmiş Giderler	8	21.119.489	20.150.572
TOPLAM VARLIKLAR		727.724.491	687.189.718

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot No	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		172.849.929	172.732.414
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	68.985.693	53.914.735
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	18.924.933	46.569.430
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		72.405.939	51.371.210
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	72.405.939	51.371.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	729.146	1.574.191
Diğer Borçlar		5.552.387	5.416.436
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.552.387	5.416.436
Ertelenmiş Gelirler	8	3.042.803	11.677.106
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.101.879	1.066.270
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	230.553	194.944
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	871.326	871.326
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	2.107.149	1.143.036
Uzun Vadeli Yükümlülükler		87.441.694	90.958.603
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	24.046.323	28.383.598
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.880.311	1.394.646
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.880.311	1.394.646
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	61.515.060	61.180.359
Özkaynaklar	19	467.432.868	423.498.701
Ödenmiş Sermaye		50.000.000	50.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		273.295.651	273.092.973
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		272.799.961	272.799.961
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		495.690	293.012
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		5.810.300	1.906.487
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		94.595.428	24.333.487
Net Dönem Karı veya Zararı		43.731.489	74.165.754
TOPLAM KAYNAKLAR		727.724.491	687.189.718

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Hasılat	20	158.107.502	47.656.647
Satışların Maliyeti	21	(107.426.399)	(41.592.849)
BRÜT KAR/ZARAR		50.681.103	6.063.798
Genel Yönetim Giderleri	22	(1.153.978)	(822.414)
Pazarlama Giderleri	22	(22.280)	(43.255)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	6.541.839	10.202.428
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(3.151.108)	(2.010.444)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		52.895.576	13.390.113
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	-	11.534
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		52.895.576	13.401.647
Finansman Gelirleri	26	124.363	675.865
Finansman Giderleri	26	(8.010.602)	(4.808.539)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		45.009.337	9.268.973
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(1.277.848)	(523.084)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(1.003.686)	(160.952)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	(274.162)	(362.132)
DÖNEM KARI (ZARARI)		43.731.489	8.745.889
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		43.731.489	8.745.889
Ana Ortaklık Payları		43.731.489	8.745.889
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,87	0,17
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,87	0,17
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		202.678	291.851
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		263.218	379.027
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	263.218	379.027
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(60.540)	(87.176)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	19	(60.540)	(87.176)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		43.934.167	9.037.740

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		32.537.839	38.703.113
Dönem Karı (Zararı)		43.731.489	8.745.889
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	43.731.489	8.745.889
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		908.200	(859.259)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	3.723.210	2.364.442
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14,17	196.542	(1.656.268)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26	(1.264.155)	3.433.898
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(2.021.559)	(5.363.463)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		274.162	362.132
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.405.982)	35.695.523
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(3.870.166)	31.077.465
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	6.142	18.935.813
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(13.892.433)	(8.300.367)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	42.355.961	8.371.461
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(32.790.894)	(1.883.876)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(1.062.116)	278.157
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	17.524.630	(11.022.155)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	(11.677.106)	(1.760.975)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(8.695.868)	(4.879.040)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(8.202.064)	(330.726)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	43.008
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	-	43.008
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.202.064)	(373.734)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(8.202.064)	(373.734)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(22.854.298)	(37.040.897)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		15.101.000	1.000.000
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	15.101.000	1.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(32.293.965)	(36.928.913)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(32.293.965)	(36.928.913)
Ödenen Faiz		(5.661.333)	(1.111.984)
Alınan Faiz		-	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		1.481.477	1.331.490
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.481.477	1.331.490
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	485.881	198.563
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.967.358	1.530.053

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK –31 MART 2022 ARA HEAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	133.776.209	394.070	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.457
Transferler			(37.501)		1.553.707	22.588.269	(24.104.475)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				291.851			8.745.889	9.037.740
- Dönem Karı (Zararı)							8.745.889	8.745.889
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				291.851				291.851
31.03.2021 İtibariyle Bakiyeler	19	50.000.000	133.738.708	685.921	1.906.487	22.501.192	8.745.889	217.578.197
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	272.799.961	293.012	1.906.487	24.333.487	74.165.754	423.498.701
Transferler					3.903.813	70.261.941	(74.165.754)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				202.678			43.731.489	43.934.167
- Dönem Karı (Zararı)							43.731.489	43.731.489
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				202.678				202.678
31.03.2022 İtibariyle Bakiyeler	19	50.000.000	272.799.961	495.690	5.810.300	94.595.428	43.731.489	467.432.868

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Rubenis Klima Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 01.04.2009 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in unvanı 27.07.2020 tarihli genel kurul kararı ile Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Unvan değişikliği 04.08.2020 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirketin esas faaliyet konusu her türlü ipek, pamuk, yün, sentetik tabi elyaflardan ve diğer ipliklerden mamul örme ve dokuma kumaşların imalini, ihracatını, ithalatını toptan ve perakende ticaretini yapmak ve her türlü bina, tesis ve yapılar ile peyzaj mimarisi çevre düzenlemesi alanında gayrimenkul geliştirme faaliyetlerinde bulunmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 363 kişidir (31 Aralık 2021: 369).

Şirket'in genel merkezi Telsiz Mahallesi Zambak Sokak No:6/A Zeytinburnu / İstanbul'dur.

Şirket'in şubesinin ve üretim tesisinin bulunduğu fabrika adresi; 2. Organize Sanayi Sitesi Koçören Mahallesi, 19. Cadde No: 18 Eyyübiye / Şanlıurfa'dır.

Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan arsası üzerinde 2 blok olarak 39 daireden oluşacak Prestij Konutları projesine başlamış olup konutların 2022 yıl sonu itibarıyla ayında tamamlanması ve alıcılara teslimi planlanmaktadır.

Şirket'in sermayesi 29 Aralık 2020 tarihinde Yönetim Kurulu Kararı alınarak 30.000.000 TL'den 50.000.000 TL'ye çıkartılmıştır.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	99%	49.700.000	99%	49.700.000
Cemil İpek	1%	300.000	1%	300.000
Toplam	100	50.000.000	100	50.000.000

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara Dönem finansal tablolar, KGG tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında; Türk Ticaret Kanunu, ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Mart 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 24 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Yabancı Para

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	14,9676	14,9946	15,0867	15,1139
Usd	13,4015	13,4257	13,3290	13,3530
Chf	14,3417	14,4338	14,5602	14,6537

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 'Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

Ocak 2021'de KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- (a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- (b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- (d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- (e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- (b) Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- (c) Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- (d) Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- (e) Şirket'in müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olasıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir. Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket yönetimi, 31 Aralık 2019 ve önceki dönemlerdeki finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen arsa, bina, makine, tesis ve cihazlar ile taşıtlara ilişkin 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almıştır. Şirket söz konusu maddi duran varlıklarını, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen ve 31 Aralık 2021 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir.

Gerçeğe uygun değerın tespitine yönelik olarak, değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Söz konusu gerçeğe uygun değerler emsal fiyat, indirgenmiş nakit akım, yenileme maliyeti vb. yöntemler ile belirlenmiştir. Bu varlıklara ilişkin amortismanlar söz konusu gerçeğe uygun değerleri üzerinden ayrılmış olup ilgili amortisman giderleri gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderleri bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

Yeniden değerlendirilen varlıkların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen mülkün bir sonraki satışı veya hizmetten çekilmesinden yeniden değerlendirme fonunda kalan atfolunabilen yeniden değerlendirme fazlalığı doğrudan dağıtılmamış karlara geçirilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara devir yapılmaz.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanı tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Tesis Makine ve Cihazlar için ilk yıl % 10'luk yıpranma payı uygulanmış ve kalan süreçte doğrusal yıpranma uygulanmıştır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanı tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Binalar	50 Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	25 Yıl
Taşıt Araçları	10 Yıl
Demirbaşlar	3-15 Yıl

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olan bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Durdurulan faaliyetler ile satış amaçlı elde tutulan varlık grupları ve ilgili yükümlülükler

Durdurulan faaliyet, bir işletmenin koordine edilmiş bir plan çerçevesinde elden çıkarılması planlanan veya satış amaçlı elde tutulan ana iş kolu / faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir. Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları ilgili dipnotta belirtilir.

Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır. Satış amaçlı olarak sınıflandırma kriterini karşılayan duran varlıklar veya varlık grupları gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi ile bulunan değer ile taşınan değer düşük olanı ile ölçülür. Ancak gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen maddi duran varlıkların, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına veya stoklara yapılan bir transferde, transfer sonrasında TMS 16 veya TMS 2'ye göre yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeri olacaktır. İlgili varlık satılana kadar değer artışlarının eski sınıf muhasebesine göre tutulması gerekmekte olup, maddi duran varlık değer artış fonu, özkaynaklarda taşınmaya devam edilerek, gayrimenkul satıldığında ise geçmiş dönem kar/zararı ile ilişkilendirilerek raporlanmalıdır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir. Şirket, tüm finansman giderlerini oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydetmektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içermektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değerlendirme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri; nakit para, vadesiz mevduat, vadeli mevduat (vadesi 3 aydan kısa olan mevduat) ve satın alma tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket, nakit ve nakit benzerlerini beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Ödenmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde, ticari alacaklar için tahmini tahsil edilmeyecek tutarları için karşılık ayrılarak kar/zarar hesabına kaydedilmektedir. Şirket, ticari alacaklarını beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal Borçlar

Faizli finansal borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmakta sonradan etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak değerlendirilmektedir.

Ticari ve Diğer Borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmakta sonradan etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmektedir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

İlişkili taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Vergilendirme

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme (Devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

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

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

Bölümlere göre raporlama

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımnî kabuldene doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 10.848,59 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraplara Borçlar ve İlişkili Taraplardan Alacaklar

Finansal tablolarda yönetim kurulu üyesi şirket ortakları ile şirket ortaklarının pay sahibi olduğu şirketler ilişkili taraf olarak kabul edilmektedir. Bu kapsamda ilişkili taraflarla yapılan işlem tutarları ile bakiyeler aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraplardan Alacaklar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	-	-	3.953.671	-
Toplam	-	-	3.953.671	-

İlişkili Taraplardan Borçlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	-	-	5.699.000	-
Toplam	-	-	5.699.000	-

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	141.259	50.518
- TL Kasası	141.259	50.518
Bankalar	1.826.099	435.363
- Vadesiz Mevduat TL	596.151	435.310
- Vadesiz Mevduat USD	1.229.924	6
- Vadesiz Mevduat CHF	-	26
- Vadesiz Mevduat EUR	24	21
	1.967.358	485.881

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar (*)	10.638.875	6.792.822
Alacak Senetleri	8.877.691	5.922.960
Alacak ve Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(97.862)	(145.153)
Şüpheli Ticari Alacaklar	183.854	359.578
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(183.854)	(359.578)
	19.418.704	12.570.629

(*) Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 45 gündür. (31 Aralık 2021: 39 gün).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Açılış Bakiyesi	359.578	4.549.598
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(245.886)	(4.303.713)
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	70.162	113.693
	183.854	359.578

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	14.716.955	28.214.667
Borç Senetleri	60.105.366	23.898.138
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu (-)	(2.420.128)	(741.595)
Diğer Ticari Borçlar	3.746	-
	72.405.939	51.371.210

(*) Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 53 gündür. (31 Aralık 2021: 42 gün).

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	151.106
	-	151.106

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borçlar (Not-5)	5.552.387	5.416.436
	5.552.387	5.416.436

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İnşaat Stokları	78.283.613	77.313.880
-Arsa (*)	69.895.000	69.895.000
-Diğer İnşaat Stokları	8.388.613	7.418.880
Üretim Stokları	86.537.721	73.615.021
-Pamuk	80.285.767	65.207.356
-Çuval	185.068	221.841
-Konik	415.835	453.517
-İplik ve Kumaş	5.589.997	7.407.458
-Diğer	61.054	324.849
	164.821.334	150.928.901

(*) Şirket'in 17.01.2018 tarihinde alınan ve maddi duran varlıklar grubunda arsa hesabında izlenen İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesi 1091 ada, 12 parselde yer alan taşınmazı, 31 Aralık 2020 dönemi itibarıyla değerlemeye tabi tutulmuştur. Şirket söz konusu arsa üzerinde dönem içinde gayrimenkul geliştirme projesine başlamış olup, yeniden değerlendirilmiş hali ile 69.895.000 TL olan arsa ve yapılan inşaat maliyetleri stoklar hesabında takip edilmeye başlanmıştır. Proje, 2 blok olarak tasarlanmış olup 39 mesken nitelikli bağımsız bölümden oluşacaktır.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 19.500.000 TL'dir. (31 Aralık 2021: 15.000.000 TL)

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	68.480.768	55.790.460
	68.480.768	55.790.460

Verilen sipariş avansları, Şirket'in üretimde kullanmış olduğu ana hammadde olan pamuk alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere vermiş olduğu avans tutarlardan oluşmaktadır. İlgili peşin ödenmiş giderlerde dönem sonu itibarıyla, değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	3.042.803	11.677.106
	3.042.803	11.677.106

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	21.119.489	20.150.572
	21.119.489	20.150.572

(*) Verilen sipariş avansları, Şirket'in İstanbul Bakırköy'de yapımına başlanan konut projesi ile Şanlıurfa'da yapılmakta olan Boyahane üretim alanına ilişkin olarak verilen avanslardan oluşmaktadır.

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelir Tahakkukları (*)	587.949	407.097
Devreden KDV	10.412.755	10.267.792
	11.000.704	10.674.889

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tahakkuk eden, personel ücretlerine ilişkin devlet teşviklerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2022
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam Maliyet Bedeli	-	-	-	-	-
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2022
Binalar	-	-	-	-	-
Birikmiş Amortismanlar	-	-	-	-	-
Net Defter Değeri	-				-

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Binalar	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Binalar	(99.607)	(7.796)	-	-	(107.403)
Birikmiş Amortismanlar	(99.607)	(7.796)	-	-	(107.403)
Net Defter Değeri	1.481.119				1.473.323

Şirket'in aktifinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkuller; Bağcılar Evren Mahallesi Gülbahar Caddesi No 45 Nuro Park Sitesinde yer alan dairelerdir. Mevcut dairelerin 05.05.2021 ve 29.12.2021 tarihlerinde satışları yapılmış olup dönem sonu itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2022
Arazi ve Arsalar	122.796.408	-	-	-	122.796.408
Binalar	64.328.247	-	-	-	64.328.247
Makine, Tesis ve Cihazlar	320.530.353	-	-	-	320.530.353
Taşıt Araçları	9.817.559	-	-	-	9.817.559
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.849.864	8.202.064	-	-	14.051.928
Toplam Maliyet Bedeli	523.358.700	8.202.064	-	-	531.560.764
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2022
Binalar	(7.352.441)	(317.236)	-	-	(7.669.677)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(87.202.826)	(3.163.641)	-	-	(90.366.467)
Taşıt Araçları	(3.397.556)	(242.076)	-	-	(3.639.632)
Döşeme ve Demirbaşlar	(34.925)	(257)	-	-	(35.182)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(97.987.748)	(3.723.210)	-	-	(101.710.958)
Net Defter Değeri	425.370.952		-	-	429.849.806

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 23.400.000 TL, makinalar için 58.500.000 TL, demirbaşlar için 1.300.000 TL olmak üzere toplamda 83.200.000 TL'dir. (31 Aralık 2021: Şanlıurfa iplik fabrikası için 18.000.000 TL, makinalar için 45.000.000 TL, demirbaşlar için 1.000.000 TL olmak üzere toplamda 64.000.000 TL)

Şirket, aktifinde kayıtlı arsa, bina, makine ve taşıtlarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 31 Aralık 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş "Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş." ye değer tespit raporu hazırlatmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıkların piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 178.515.767 TL tutarındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na (öz kaynakta muhasebeleştirilen ertelenen vergi tutarı olan 37.622.220 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 140.893.547 TL'dir.) eklenmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Arazi ve Arsalar	15.143.656	-	-	-	15.143.656
Binalar	51.174.156	-	-	-	51.174.156
Makine, Tesis ve Cihazlar	201.996.949	-	-	-	201.996.949
Taşıt Araçları	4.281.335	-	(129.328)	-	4.152.007
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	72.706.869	419.060	-	(70.952.980)	2.172.949
Toplam Maliyet Bedeli	345.339.234	419.060	(129.328)	(70.952.980)	274.675.986
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Binalar	(7.285.312)	(256.285)	-	-	(7.541.597)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(45.640.450)	(1.996.602)	-	-	(47.637.052)
Taşıt Araçları	(1.049.298)	(103.335)	58.251	-	(1.094.382)
Döşeme ve Demirbaşlar	(33.466)	(424)	-	-	(33.890)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(54.008.526)	(2.356.646)	58.251	-	(56.306.921)
Net Defter Değeri	291.330.708				218.369.065

Şirket, aktifinde kayıtlı arsa, bina, makine ve taşıtlarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 31 Aralık 2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş "Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş." ye değer tespit raporu hazırlatmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıkların piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 162.629.968 TL tutarındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na (öz kaynakta muhasebeleştirilen ertelenen vergi tutarı olan 28.853.759 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 133.776.209 TL'dir.) eklenmiştir.

(*) Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar içerisinde takip ettiği 70.952.980 TL bedelli arsa ve inşaat maliyetleri, dönem içinde inşaat projesine başlanması sebebi ile stoklar hesabında raporlanmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in Alkent 2000 Mahallesi, Mehmet Yeşilgül Bulvarı, 24 Sokak, Pelican Hill Sitesi, No:4AO Büyükçekmece/İstanbul adresinde yer alan villa tipi mülk, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla satışı yapılması planlandığından satış amacıyla elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla satış amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Binalar	11.066.328	-
	11.066.328	-

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	68.985.693	53.914.735
- Banka Kredileri	61.697.923	47.654.558
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.984.190	6.886.393
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(696.420)	(626.216)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18.924.933	46.569.430
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	18.924.933	46.569.430
	87.910.626	100.484.165

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Banka Kredileri	9.348.140	12.733.154
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.468.161	16.340.791
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(769.978)	(690.347)
	24.046.323	28.383.598

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	87.910.626	100.484.165
- 0-3 Ay	31.926.786	14.036.790
- 3-12 Ay	55.983.840	86.447.375
İkinci Yılda Ödenecekler	14.731.643	17.629.896
Üçüncü Yılda Ödenecekler	7.791.808	7.623.613
Dördüncü Yılda Ödenecekler	1.522.872	3.130.089
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	111.956.949	128.867.763

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in dövizli finansal borçlarından kalan anapara tutarlarının dağılımı aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
CHF	794.379	794.379
EURO	1.347.608	1.449.700
	2.141.987	2.244.079

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yıllık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,75 faiz oranı ve %11,70 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,63 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,75 faiz oranı ve %10,70 enflasyon oranı varsayımına göre, %4,56 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	1.394.646	727.277
Faiz Maliyeti	296.149	219.657
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(263.217)	131.242
Cari Hizmet Maliyeti	452.733	316.470
	1.880.311	1.394.646

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	-	1.062.116
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	729.146	512.075
	729.146	1.574.191

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari Dönem Vergi Gideri	(1.003.686)	(160.952)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(274.162)	(362.132)
	(1.277.848)	(523.084)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	1.003.686	2.014.644
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(1.003.686)	(2.014.644)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

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

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS 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, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.519.336	-	(2.595.377)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(1.974.285)	429.625	-
Gider Tahakkukları	(1.484.973)	397.174	-
Dava Karşılıkları	(871.326)	132.096	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(183.854)	-	(84.034)
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(97.862)	14.491	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	2.696.703	-	(559.560)
Kur Değerleme	(26.334.277)	5.820.190	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme	339.275.939	-	(66.265.013)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	646.315	-	(150.624)
Toplam	318.237.300	8.139.548	(69.654.608)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(61.515.060)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.238.297	-	(2.939.168)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(1.777.744)	390.315	-
Gider Tahakkukları	(2.749.128)	650.005	-
Dava Karşılıkları	(871.326)	132.096	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(359.578)	-	(48.889)
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(145.153)	23.949	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	741.595	-	(168.539)
Kur Değerleme	(26.178.311)	5.788.997	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme	339.275.939	-	(66.265.013)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	383.098	-	(90.084)
Toplam	316.603.273	8.331.334	(69.511.693)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(61.180.359)

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %11,5 olarak kabul edilmiştir.

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRI' lerin Toplam Tutarı	254.905.381	256.958.600
-Teminat	34.387.881	42.993.600
-Rehin	-	-
-İpotek	220.517.500	213.965.000
-Kefalet	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI' lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	254.905.381	256.958.600

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER(Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır. (31 Aralık 2021: %0)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden vermiş olduğu teminat tutarı 386.000 USD, ipotek tutarı 5.000.000 USD'dir. (31 Aralık 2021: Teminat: 100.000 USD, İpotek:5.000.000 USD)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karışıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları (*)	871.326	871.326
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	230.553	194.944
	1.101.879	1.066.270

(*) Şirket'in aleyhinde devam eden iş davaları, vergi davaları ve icra takiplerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.107.149	1.143.036
	2.107.149	1.143.036

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	99,40%	49.700.000	99,40%	49.700.000
Cemil İpek	0,60%	300.000	0,60%	300.000
Toplam	100	50.000.000	100	50.000.000

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 50.000.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 50.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.000 TL kıymetle 50.000 adet pay)

Şirket, 6362 Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.04.2021 tarih ve 22/668 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL ve her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 250.000.000 (iki yüz elli milyon) adet paya bölünmüştür.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 50.000.000 TL (Elli Milyon Türk Lirası) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerde, 12.500.000 adet (A) grubu ve 37.500.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 50.000.000 adet paya bölünmüştür.

(A) grubu paylar nama yazılı pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 5 (beş), (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 1 (bir) oyu vardır. (A) grubu paylar nama yazılı (B) grubu paylar ise hamiline yazılıdır. (A) grubu payların devri yönetim kurulu kararına bağlı olup, nama yazılı payların devrinde Türk Ticaret Kanunu'nun 493. madde hükümleri uygulanır. (B) grubu paylar hamiline yazılı paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlama olmaksızın devredilebilir.

Özkaynaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	50.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	273.295.651	273.092.973
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	272.799.961	272.799.961
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	495.690	293.012
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.810.300	1.906.487
Geçmiş Yıllar Karları	94.595.428	24.333.487
Dönem Karı / (Zararı)	43.731.489	74.165.754
	467.432.868	423.498.701

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	50.000.000	50.000.000
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	43.731.489	74.165.754
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,87	1,48

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	272.799.961	133.776.209
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	140.893.548
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	-	(1.869.796)
	272.799.961	272.799.961

Şirket aktifinde yer alan arsalarını, binalarını ve makinelerini Lal Gayrimenkul Değerleme A.Ş. 'ye yeniden değerlendirme yaptırmış olup, yapılan yeniden değerlendirme işlemi sonucu 178.515.767 TL tutarında değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu değer artışı üzerinden fabrika ve merkez ofise ait arsa ve binalar için %11,5 oranında, diğer yeniden değerlemeye tabi maddi duran varlıklar için %23 ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplandıktan sonra kalan tutar finansal durum tablosunun özkaynaklar kısmında "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)" satırında gösterilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak olan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" çerçevesinde hesaplanan Aktüeryal kayıp/kazançlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	293.013	394.070
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	263.217	(131.242)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(60.540)	30.184
	495.690	293.012

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	1.906.487	352.780
Dönem İçinde Ayırılan	3.903.813	1.553.707
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	-
	5.810.300	1.906.487

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	24.333.487	(87.077)
Geçmiş Yıllar Karları	74.165.754	24.104.475
Yasal Yedeklere Aktarılan	(3.903.813)	(1.553.707)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	-	1.869.796
	94.595.428	24.333.487

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – HASILAT

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yurtiçi Satışlar	162.923.756	50.235.407
- İplik	112.179.926	36.829.580
- İplik Telef	13.796.369	6.986.206
- Kumaş	36.791.923	6.304.596
- Fason Örgü	155.538	115.025
Satış İade ve İndirimleri	(4.816.254)	(2.578.760)
Net Satışlar	158.107.502	47.656.647
Satışların Maliyeti	(107.426.399)	(41.592.849)
Brüt Satış Karı	50.681.103	6.063.798

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(107.426.399)	(41.592.849)
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(84.576.152)	(30.134.884)
Amortisman Giderleri	(3.603.278)	(1.996.604)
Akaryakıt Giderleri	(5.027)	-
Bakım Onarım Giderleri	(180.783)	(704.913)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(8.220.643)	(3.027.373)
Kargo Giderleri	(5.227)	(5.745)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(2.250)	-
Market Giderleri	(293.476)	(182.870)
Nakliye Giderleri	(872.311)	(440.386)
Ofis Giderleri	-	(4.434)
Personel Giderleri	(7.217.823)	(4.357.767)
Personel Sağlık Giderleri	(23.545)	(8.154)
Temizlik Giderleri	(295.309)	(33.613)
Vergi, Resim ve Harçlar	(485)	(405)
Yedek Parça Giderleri	(1.904.694)	(609.568)
Yemek Giderleri	(158.298)	(45.833)
Danışmanlık Giderleri	(9.000)	(5.000)
Diğer Giderler	(58.098)	(35.300)
	(107.426.399)	(41.592.849)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Personel Giderleri	(682.582)	(106.305)
Danışmanlık Giderleri	(256.817)	(211.896)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	-	(462)
Ofis Giderleri	(3.791)	(45.500)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(17.608)	(17.726)
Bakım, Onarım Giderleri	(4.260)	(2.010)
Amortisman Giderleri	(119.932)	(367.838)
Kargo Giderleri	-	(166)
Otopark Giderleri	(2.881)	(508)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(35.701)	(11.012)
Yemek Giderleri	(6.844)	(931)
Ceza Giderleri	(22.984)	(54.068)
Aidat Giderleri	(578)	-
Diğer Giderler	-	(3.992)
	(1.153.978)	(822.414)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Reklam Tanıtım Giderleri	(22.280)	(42.217)
Klima ve Montaj Giderleri	-	(1.038)
	(22.280)	(43.255)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(7.212.823)	(4.365.921)
Genel Yönetim Giderleri	(682.582)	(106.305)
	(7.895.405)	(4.472.226)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(3.603.278)	(1.996.604)
Genel Yönetim Giderleri	(119.932)	(367.838)
	(3.723.210)	(2.364.442)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	245.885	4.165.044
Reeskont Faiz Gelirleri	2.565.281	3.651.849
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	1.529.659	931.126,60
Diğer Gelirler	2.201.014	1.454.408
- Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)	2.200.241	1.427.177
- İplik Fiyat Farkı Gelirleri	-	21.721
- Diğer Çeşitli Gelirleri	773	5.510
	6.541.839	10.202.428

(*) T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, 10 yıl süre ile sigorta prim desteği ile gelir vergisi stopaj desteği ve 12 yıl süre ile sigorta primi işveren hissesi desteği programı bulunmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Giderler	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(1.834.392)	(165.822)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(839.457)	(786.790)
Karşılık Giderleri (-)	(70.162)	(1.057.832)
Diğer Giderler	(407.097)	-
- Sgk Teşvik ve İndirim Giderleri	(407.097)	-
	(3.151.108)	(2.010.444)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Gelirler	-	11.534
	-	11.534

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kambiyo Karları	124.363	675.865
	124.363	675.865

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Faiz Giderleri	(4.279.017)	(2.387.360)
Kambiyo Zararları	(3.731.585)	(2.421.179)
	(8.010.602)	(4.808.539)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**27.1 Kredi Riski**

31 Mart 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	19.418.704	-	-	1.826.099	-	141.259
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.418.704	-	-	1.826.099	-	141.259
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	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	183.854	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(183.854)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**27.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	12.570.629	-	151.106	435.363	-	50.518
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.570.629	-	151.106	435.363	-	50.518
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	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	359.578	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(359.578)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**27.2 Likidite riski**

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmesi taahhütlerinden alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi, aktifi özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	112.487.445	111.956.949	31.926.786	55.983.840	24.046.323	-
Ticari Borçlar	74.822.321	72.405.939	66.972.691	5.433.248	-	-
Diğer Borçlar	5.000.000	5.552.387	-	5.552.387	-	-
Diğer Yükümlülükler	1.978.050	8.861.288	2.836.296	4.144.681	1.880.311	-
Toplam Yükümlülük	194.287.816	198.776.563	101.735.773	71.114.156	25.926.634	-

31 Aralık 2021						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	127.748.688	128.867.763	14.036.790	86.447.375	28.383.598	-
Ticari Borçlar	51.836.231	51.371.210	45.937.963	5.433.247	-	-
Diğer Borçlar	5.000.000	5.416.436	-	5.416.436	-	-
Diğer Yükümlülükler	13.536.087	16.855.249	2.717.227	12.743.376	1.394.646	-
Toplam Yükümlülük	198.121.006	202.510.658	62.691.980	110.040.434	29.778.244	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**27.3 Piyasa Riski**

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.Ticari alacaklar	5.649.921	386.000	-	-	1.466.190	110.000	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	1.228.621	83.937	1	-	52	1	1	2
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	6.878.542	469.937	1	-	1.466.242	110.001	1	2
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	6.878.542	469.937	1	-	1.466.242	110.001	1	2
10.Ticari borçlar	9.203.927	627.676	-	-	9.835.152	736.550	-	-
11.Finansal yükümlülükler	19.915.937	-	446.697	794.379	17.900.770	-	414.200	794.379
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	29.119.864	627.676	446.697	794.379	27.735.922	736.550	414.200	794.379
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	14.698.183	-	900.911	-	15.650.443	-	1.035.500	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	14.698.183	-	900.911	-	15.650.443	-	1.035.500	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	43.818.047	627.676	1.347.608	794.379	43.386.365	736.550	1.449.700	794.379
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(36.939.505)	(157.739)	(1.347.607)	(794.379)	(41.920.123)	(626.549)	(1.449.699)	(794.377)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**27.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro ve diğer TL kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(232.541)	232.541	(232.541)	232.541
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(232.541)	232.541	(232.541)	232.541
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.198.593)	2.198.593	(2.198.593)	2.198.593
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.198.593)	2.198.593	(2.198.593)	2.198.593
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(1.262.816)	1.262.816	(1.262.816)	1.262.816
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	(1.262.816)	1.262.816	(1.262.816)	1.262.816
Toplam (3+6+9)	(3.693.950)	3.693.950	(3.693.950)	3.693.950

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(836.896)	836.896	(836.896)	836.896
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(836.896)	836.896	(836.896)	836.896
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.191.060)	2.191.060	(2.191.060)	2.191.060
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.191.060)	2.191.060	(2.191.060)	2.191.060
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(1.164.057)	1.164.057	(1.164.057)	1.164.057
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	(1.164.057)	1.164.057	(1.164.057)	1.164.057
Toplam (3+6+9)	(4.192.013)	4.192.013	(4.192.013)	4.192.013

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

27.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Şirket sermayeyi net finansal borç/özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borç	111.956.949	128.867.763
Nakit Değerler ve Bankalar	(1.967.358)	(485.881)
Net Finansal Borç	109.989.591	128.381.882
Özkaynaklar	467.432.868	423.498.702
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,24	0,30

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.