

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal
Tablolar ve Özel Amaçlı Bağımsız Denetçi Raporu

ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") 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
Stoklar	
<p>Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan 130.612.578 TL tutarındaki stoklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır.</p> <p>Stokların büyük bir kısmını, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesi 1091 ada, 12 parselde yer alan arsa oluşturmaktadır. Şirket söz konusu arsa üzerinde dönem içinde gayrimenkul geliştirme projesine başlamış olup, yeniden değerlendirilmiş hali ile 69.895.000 TL olan arsa ve dönem içinde oluşan 6.140.990 TL tutarındaki inşaat giderleri, stoklar hesabında takip edilmeye başlanmıştır. Şirket'in iplik üretim faaliyetleri için stoklarında bulundurduğu ilk madde tutarı ise 54.576.587 TL'dir.</p> <p>Şirket'in toplam varlıklarının yaklaşık %30'unu 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.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, stoklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-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 faydalanılan 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. <p>Stoklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen maddi duran varlıklar	
<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2'de, ilgili maddi duran varlık tutarları ise Dipnot 10, Dipnot 11 ve Dipnot 12'de açıklanmıştır.</p>	<p>Denetimimiz çalışmamızda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'nca takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir.-Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.- Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlanmış 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. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

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 – 30 Eylül 2021 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 Not 20'de yer almaktadır.	<p>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.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Üretim süreçleri anlaşılmalı 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 anlaşılmalıdır.- Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.- Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmalı ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> <p>Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'ye uygun olduğu görülmüştür.</p>

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

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

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 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 şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.

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

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı 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.

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 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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

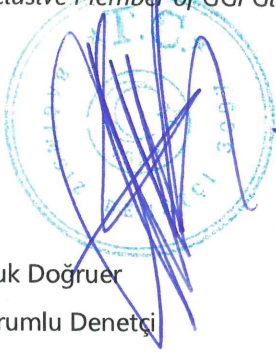
B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1.TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2.TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış talep edilen belgeleri vermiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Kasım 2021

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-22
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 7 STOKLAR	25
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	26
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	30
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	32-34
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-35
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	35-37
NOT 20 HASILAT	38
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	39
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39-40
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-47
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(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
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		186.528.705	91.824.490
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	617.407	198.563
Ticari Alacaklar		21.587.113	43.763.162
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	21.587.113	43.763.162
Diğer Alacaklar		270.035	97.789
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	270.035	97.789
Stoklar	7	130.612.578	23.801.411
Peşin Ödenmiş Giderler	8	12.483.868	22.700.506
Diğer Dönen Varlıklar	9	9.891.376	1.263.059
Ara Toplam		175.462.377	91.824.490
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	12	11.066.328	-
Duran Varlıklar		249.895.028	292.811.828
Ticari Alacaklar	5	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	728.736	1.481.119
Maddi Duran Varlıklar	11	249.166.292	291.330.709
TOPLAM VARLIKLAR		436.423.733	384.636.318

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Solo
		30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler			127.620.818		98.944.171
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	38.341.774		32.103.737	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	53.881.445		23.693.690	
Ticari Borçlar		20.209.738		33.625.107	
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	-		-	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	20.209.738		33.625.107	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.444.148		1.005.593	
Diğer Borçlar		5.280.904		-	
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-		-	
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.280.904		-	
Ertelenmiş Gelirler	8	4.530.524		1.760.975	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	-		-	
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.605.057		2.626.842	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	746.995		-	
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	858.062		2.626.842	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	2.327.228		4.128.227	
Uzun Vadeli Yükümlülükler			54.469.035		77.151.690
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	28.134.565		41.331.506	
Ticari Borçlar		-		10.000.000	
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	-		-	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	-		10.000.000	
Uzun Vadeli Karşılıklar		909.631		727.277	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	909.631		727.277	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	25.424.839		25.092.907	
Toplam Özkaynaklar			254.333.880		208.540.457
Ödenmiş Sermaye		50.000.000		50.000.000	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		132.444.394		134.170.279	
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		131.906.414		133.776.209	
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		537.980		394.070	
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		1.906.487		352.780	
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		24.333.487		(87.077)	
Net Dönem Karı veya Zararı		45.649.512		24.104.475	
TOPLAM KAYNAKLAR			436.423.733		384.636.318

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR 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	Solo	Solo
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	20	228.905.882	104.208.044	112.514.270	36.633.517
Satışların Maliyeti	21	(178.131.528)	(76.605.170)	(108.405.851)	(36.314.058)
BRÜT KAR/ZARAR		50.774.354	27.602.874	4.108.419	319.459
Genel Yönetim Giderleri	22	(2.001.309)	(699.607)	(927.812)	(389.885)
Pazarlama Giderleri	22	(366.427)	(303.101)	(59.896)	(16.146)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	11.938.028	(472.881)	4.608.637	853.678
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(2.678.874)	(516.431)	(2.573.480)	45.731
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		57.665.772	25.610.854	5.155.868	812.837
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(323.124)	(3.984)	(23.733)	(7.969)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		57.342.648	25.606.870	5.132.135	804.868
Finansman Gelirleri	26	629.740	(261.525)	249.611	249.562
Finansman Giderleri	26	(10.877.532)	(1.836.167)	(19.227.373)	(6.707.716)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		47.094.856	23.509.179	(13.845.627)	(5.653.286)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(1.445.344)	(189.823)	3.354.508	1.344.626
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(1.156.398)	(636.003)	(34.320)	(11.219)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	(288.946)	446.180	3.388.828	1.355.845
DÖNEM KARI (ZARARI)		45.649.512	23.319.356	(10.491.119)	(4.308.660)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		45.649.512	23.319.356	(10.491.119)	(4.308.660)
Ana Ortaklık Payları	19	45.649.512	23.319.356	(10.491.119)	(4.308.660)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	0,913	0,466	(350)	(144)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		143.911	37.017	206.645	(19.004)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		186.897	48.074	268.370	(24.680)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		186.897	48.074	268.370	(24.680)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(42.986)	(11.057)	(61.725)	5.676
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(42.986)	(11.057)	(61.725)	5.676
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		45.793.423	23.356.373	(10.284.474)	(4.327.664)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		36.687.017	4.626.477
Dönem Karı (Zararı)		45.649.512	(10.491.119)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		45.649.512	(10.491.119)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		77.036.449	(12.023.848)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	79.640.750	(16.279.594)
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	5	(3.253.884)	993.809
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,26	1.115.992	7.515.950
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	5	(798.342)	(865.185)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		331.933	(3.388.828)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(71.153.456)	37.634.160
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	5	25.750.665	(1.635.169)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(8.800.561)	(1.213.946)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(106.811.167)	304.494
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		10.216.638	(2.131.196)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5	(23.362.223)	(24.474.192)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	438.555	170.081
- Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		28.645.089	63.778.515
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		2.769.549	2.835.573
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	8	(14.845.488)	(10.492.716)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(49.516.164)	(1.166.752)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.478.551	945.728
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	3.478.551	945.728
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(52.994.715)	(2.112.480)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(52.994.715)	(2.112.480)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		13.247.990	260.137
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		86.168.059	40.980.719
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	86.168.059	40.980.719
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(66.941.079)	(29.797.827)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(63.793.149)	(27.736.930)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	13	(3.147.930)	(2.060.897)
Ödenen Faiz	26	(5.978.990)	(10.922.755)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		418.844	3.719.862
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		418.844	3.719.862
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	198.563	196.672
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	617.407	3.916.534

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK 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 Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler		30.000.000	-	172.853	251.282	(1.258.639)	1.273.059	30.438.555
Transferler					101.497	1.171.562	(1.273.059)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				206.645			(10.491.119)	(10.284.474)
- Dönem Karı (Zararı)							(10.491.119)	(10.491.119)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				206.645				206.645
30.09.2020 İtibariyle Bakiyeler	19	30.000.000	-	379.498	352.779	(87.077)	(10.491.119)	20.154.081
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	133.776.209	394.070	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.457
Transferler			(1.869.796)		1.553.707	24.420.564	(24.104.475)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)				143.911			45.649.512	45.793.423
- Dönem Karı (Zararı)							45.649.512	45.649.512
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)				143.911				143.911
30.09.2021 İtibariyle Bakiyeler	19	50.000.000	131.906.413	537.981	1.906.487	24.333.487	45.649.512	254.333.880

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 ve 29.07.2020 tarihli 22574 sayılı tasdiki ile Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 343 kişidir (31 Aralık 2020: 289).

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.

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

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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

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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

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- 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 15 Kasım 2021 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	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	10,2933	10,3118	9,1164	9,1329
Usd	8,8785	8,8945	7,4194	7,4327
Chf	9,4755	9,5364	8,4017	8,4556

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla 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)

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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

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.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

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. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 kavuşturmuştur. 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 hükmü kaldırmıştır.

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

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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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.

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

12 Mart 2020'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra 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.

TMS 12, Tek bir işlemde 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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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)

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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 2020 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir.

Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak, değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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)

Sonradan oluşan maliyetler

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

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

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 konsolide 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

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

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

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

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

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır.

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 araçlar (Devamı)

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

(v) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İfta edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

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, stok satıldığında ise geçmiş dönem kar/zararı ile ilişkilendirilerek raporlanmalıdır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla 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)

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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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)

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.

(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.

Bölgümlere göre raporlama

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.284,51 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.638,96 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Tarafalara Borçlar ve İlişkili Taraflardan 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 Taraflardan Alacaklar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	3.953.671	-	-	-
Toplam	3.953.671	-	-	-

İlişkili Tarafalara Borçlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	5.699.000	-	24.805.965	-
Toplam	5.699.000	-	24.805.965	-

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	18.256	67.359
- TL Kasası	18.256	67.359
Bankalar	599.152	131.204
- Vadesiz Mevduat TL	292.100	131.204
- Vadesiz Mevduat USD	306.938	-
- Vadesiz Mevduat CHF	114	-
	617.408	198.563

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka mevduat hesabı üzerinde bloke bulunmamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	9.991.571	27.625.922
Alacak Senetleri	11.743.458	16.511.427
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(147.916)	(374.187)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.201.252	4.549.598
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.201.252)	(4.549.598)
	21.587.113	43.763.162

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 32 gündür. (31 Aralık 2020: 52 gün).

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Açılış Bakiyesi	4.549.598	177.132
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	1.104.883	4.267.561
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(4.520.803)	-
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	67.574	104.905
	1.201.252	4.549.598

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	7.469.310	21.755.186
Borç Senetleri	13.260.852	12.409.991
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(524.522)	(543.817)
Diğer Ticari Borçlar	4.098	3.747
	20.209.738	33.625.107

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 78 gündür (31 Aralık 2020: 55 gün).

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	-	-
Diğer Ticari Borçlar (*)	-	10.000.000
	-	10.000.000

(*) Şirket, 17.01.2018 tarihinde İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesi'nde bulunan 20191 Ada, 12 Parseldeki taşınmazı T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığından satın almıştır. Satın alım tutarının 30.000.000 TL'sini peşin ödemiş, geriye kalan 20.000.000 TL'yi ise 12 ayda bir ödemeli en çok 48 ay içerisinde %12 faiz oranından toplam 50.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Şirket'in dönem sonu itibarıyla kalan 5.280.904 TL borcu 12 aydan kısa sürede ödeneceğinden tutar kısa vadeli diğer borçlar hesabında raporlanmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personelden Alacaklar	-	97.789
Vergi Dairesinden Alacaklar	270.035	-
	270.035	97.789

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Çeşitli Borçlar (Not-5)	5.280.904	-
	5.280.904	-

DİPNOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İnşaat Stokları	76.035.990	-
-Arsa (*)	69.895.000	-
-Diğer İnşaat Stokları	6.140.990	-
Üretim Stokları	54.576.588	23.801.411
-Pamuk	51.793.234	23.453.465
-Çuval	70.389	147.420
-Konik	55.342	70.198
-İplik ve Kumaş	2.379.284	-
-Diğer	278.339	130.328
	130.612.578	23.801.411

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 15.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 15.000.000)

(*) Şirket'in 17.01.2018 tarihinde alınan ve arsalar 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 harcamaları stoklar hesabında takip edilmeye başlanmıştır. Proje 2 blok olarak tasarlanmış olup, 39 mesken nitelikli bağımsız bölümden oluşacaktır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	12.483.868	22.700.506
	12.483.868	22.700.506

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	4.530.524	1.760.975
	4.530.524	1.760.975

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	9.891.376	1.263.059
	9.891.376	1.263.059

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Binalar	1.580.726	-	(790.363)	-	790.363
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	(790.363)	-	790.363
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Binalar	(99.607)	(17.237)	55.217	-	(61.627)
Birikmiş Amortismanlar	(99.607)	(17.237)	55.217	-	(61.627)
Net Defter Değeri	1.481.119				728.736
Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Binalar	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Binalar	(67.906)	(31.701)	-	-	(99.607)
Birikmiş Amortismanlar	(67.906)	(31.701)	-	-	(99.607)
Net Defter Değeri	1.512.820	-	-	-	1.481.119

Şirket'in aktifinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkul; Bağcılar Evren Mahallesi Gülbahar Caddesi No 45 Nurol Park Sitesinde yer alan dairedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer (**)	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	15.143.656	42.500.000(*)	-	-	57.643.656
Binalar	51.174.156	-	(2.543.158)	(12.827.387)	35.803.611
Makine, Tesis ve Cihazlar	201.996.949	-	-	308.019	202.304.968
Taşıt Araçları	4.281.335	-	(129.328)	-	4.152.007
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	72.706.869	10.494.715	(15.702)	(77.348.618)	5.837.264
Toplam Maliyet Bedeli	345.339.234	52.994.715	(2.688.188)	(89.867.986)	305.777.775
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Binalar	(7.285.311)	(444.366)	545.717	3.217.602	(3.966.358)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(45.640.450)	(5.667.466)	-	-	(51.307.916)
Taşıt Araçları	(1.049.298)	(311.504)	58.251	-	(1.302.551)
Döşeme ve Demirbaşlar	(33.466)	(1.192)	-	-	(34.658)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(54.008.525)	(6.424.528)	603.968	3.217.602	(56.611.483)
Net Defter Değeri	291.330.709				249.166.292

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; 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'dir. (31 Aralık 2020: 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 dönem içinde İstanbul ili, Bahçeli Evler ilçesi Yeni Bosna Mahallesinde 3560 parseldeki arsayı 03.09.2021 tarihinde satın almıştır.

(**) Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar içerisinde takip ettiği 75.584.056 TL bedelli arsa ve inşaat maliyetleri, dönem içinde inşaat projesine başlanması sebebi ile stoklar hesabında raporlanmıştır. Şirket'in Alkent 2000 Mahallesi, Mehmet Yeşilgül Bulvarı, 24 Sokak, Pelican Hill Sitesi, No:4AO Büyükçekmece/ İstanbul adresinde yer alan net defter değeri 11.066.328 TL değerindeki villa tipi mülk, dönem içinde satılması planlandığından Satış Amaçlı Gayrimenkuller hesabında raporlanmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	51.600.000	4.200.000	(4.200.000)	(64.493.844)	28.037.500	15.143.656
Binalar	15.066.066	880.952	-	(5.401.156)	40.628.294	51.174.156
Makine, Tesis ve Cihazlar	54.991.856	19.198.068	(1.500.144)	-	129.307.169	201.996.949
Taşıt Araçları	462.335	970.545	-	-	2.848.455	4.281.335
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	280.027	2.531.842	-	69.895.000	-	72.706.869
Toplam Maliyet Bedeli	122.436.553	27.781.407	(5.700.144)	-	200.821.418	345.339.234
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Binalar	(1.270.410)	(302.146)	-	-	(5.712.755)	(7.285.311)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(11.386.542)	(2.801.297)	234.370	-	(31.686.981)	(45.640.450)
Taşıt Araçları	(166.737)	(90.848)	-	-	(791.713)	(1.049.298)
Döşeme ve Demirbaşlar	(31.533)	(1.933)	-	-	-	(33.466)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(12.855.222)	(3.196.224)	234.370	-	(38.191.449)	(54.008.525)
Net Defter Değeri	109.581.331	-	-	-	-	291.330.709

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, söz konusu aktiflerin 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 (özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenen vergi tutarı olan 28.853.759 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 133.776.209 TL'dir.) eklenmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – SATIŞ AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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 itibariyle satışı yapılması planlandığından satış amacıyla elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle satış amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Binalar	11.066.328	-
	11.066.328	-

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	38.341.774	32.103.737
- Banka Kredileri	34.059.385	28.307.449
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.743.736	4.282.381
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(461.347)	(486.093)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	53.881.445	23.693.690
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	53.881.445	23.693.690
	92.223.219	55.797.427

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Banka Kredileri	16.388.909	28.091.541
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.310.429	14.035.527
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(564.773)	(795.562)
	28.134.565	41.331.506

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	92.223.219	55.797.427
- 0-3 Ay	29.801.158	7.771.420
- 3-12 Ay	62.422.061	48.026.007
İkinci Yılda Ödenecekler	17.253.254	30.808.742
Üçüncü Yılda Ödenecekler	7.677.949	4.848.493
Dördüncü Yılda Ödenecekler	3.203.362	3.782.847
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	1.891.424
	120.357.784	97.128.933

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yıllık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %16,75 faiz oranı ve %10,00 enflasyon oranı varsayımına göre, %6,14 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %16,75 faiz oranı ve %10,00 enflasyon oranı varsayımına göre, %6,14 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	727.277	708.015
Faiz Maliyeti	152.363	121.819
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(186.897)	(287.295)
Cari Hizmet Maliyeti	216.888	184.738
	909.631	727.277

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	975.457	324.628
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	468.691	680.965
	1.444.148	1.005.593

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Şirket'in, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Vergi Gideri	(1.156.398)	(699.009)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(288.946)	1.965.805
	(1.445.344)	1.266.796

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	1.156.398	699.009
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(1.156.398)	(699.009)
	-	-

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanmıştır. 30 Haziran 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.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlarından düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergi konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar verilir ve aynı ayın sonuna kadar ödenir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edip aynı gün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. 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.

Şirket'in, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.865.571	-	(3.064.409)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(2.357.863)	523.744	-
Gider Tahakkukları	17.741.602	-	(4.472.677)
Dava Karşılıkları	(858.062)	-	128.780
Hareket Görmeyen Alacaklar	(1.201.252)	161.530	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(147.916)	24.639	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	524.522	-	(114.271)
Kur Değerleme	(19.871.779)	4.212.364	-
Aktifleştirilen Faiz	(24.496.563)	5.981.508	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme	160.549.206	-	(28.642.792)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	701.237	-	(163.255)
Toplam	144.448.703	10.903.785	(36.328.624)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(25.424.839)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16.709.858	-	(3.507.628)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(1.241.617)	267.008	-
Gider Tahakkukları	(884.553)	183.861	-
Dava Karşılıkları	(2.626.842)	570.975	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(4.549.598)	998.616	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(374.187)	81.207	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	543.817	-	(119.094)
Kur Değerleme	(20.463.144)	4.360.205	-
Aktifleştirilen Faiz	(4.754.416)	1.045.973	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme	162.629.968	-	(28.853.759)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	514.338	-	(120.271)
Toplam	145.503.624	7.507.845	(32.600.752)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(25.092.907)

(*) 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 sebeple Yatırım indirimi kapsamındaki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %11 olarak kabul edilmiştir.

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL	USD	Toplam TL
<i>Kendi tüzel kişiliği tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı</i>			
Teminat Mektupları	-	-	-
Teminat Çekleri	8.172.703	110.000	9.145.466
Teminat Senetleri	47.000.000	-	47.000.000
İpotekler	147.200.000	5.000.000	191.592.500
Rehin	-	-	-
Kefaletler	41.575.000	-	41.575.000
Toplam	243.947.703	5.110.000	289.312.966

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2020	TL	USD	Toplam TL
<i>Kendi tüzel kişiliği tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı</i>			
Teminat Mektupları	205.603	-	205.603
Teminat Çekleri	22.369.970	-	22.369.970
Teminat Senetleri	5.000.000	-	5.000.000
İpotekler	130.000.000	5.000.000	167.097.000
Rehin	-	-	-
Kefaletler	29.650.000	-	29.650.000
Toplam	187.225.573	5.000.000	224.322.573

Şirket'in kullanmış olduğu finansal borçlara ilişkin binaları üzerinde 1, 2. ve 3. Derecelerden ipotekler bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılıkları (*)	858.062	2.626.842
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	746.995	-
	1.605.057	2.626.842

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

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.327.228	4.128.227
	2.327.228	4.128.227

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 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 2020: 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 ari 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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	50.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	132.444.394	134.170.279
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	131.906.414	133.776.209
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	537.980	394.070
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.906.487	352.780
Geçmiş Yıllar Karları	24.333.487	(87.077)
Dönem Karı / (Zararı)	45.649.512	24.104.475
	254.333.880	208.540.457

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	50.000.000	50.000
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	45.649.512	24.104.475
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,913	482

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	133.776.209	-
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	133.776.209
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	(1.869.795)	-
	131.906.414	133.776.209

Şirket aktifinde yer alan arsalarını, binalarını ve makinelerini Lal Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye yeniden değerletmiş olup, yapılan yeniden değerlendirme işlemi sonucu 133.776.209 TL tutarında değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu değer artışı üzerinden arsa ve binalar için %11 oranında, makineler için ise %22 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.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	394.070	172.853
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	186.896	287.295
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(42.986)	(66.078)
	537.980	(394.070)

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.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	352.780	251.283
Dönem İçinde Ayrılan	1.553.707	101.497
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	-
	1.906.487	352.780

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak Bakiyesi	(87.077)	(1.258.639)
Geçmiş Yıllar Karları	24.104.475	1.273.059
Yasal Yedeklere Aktarılan	(1.553.707)	(101.497)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	1.869.796	-
	24.333.487	(87.077)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	235.056.193	106.754.065	118.363.718	36.833.673
- İplik	151.186.213	60.129.761	102.985.494	30.960.017
- İplik Telefi	20.441.808	6.890.516	14.722.600	5.275.991
- Kumaş	61.519.809	38.037.558	601.934	543.975
- Tekstil Ürünleri	1.638.982	1.638.982	19.079	19.079
- Fason Örgü	269.381	57.248	34.611	34.611
Yurtdışı Satışlar	-	-	12.931	12.931
Brüt Satışlar	235.056.193	106.754.065	118.376.649	36.846.604
Satış İade ve İndirimleri	(6.150.311)	(2.546.021)	(5.862.379)	(213.087)
Net Satışlar	228.905.882	104.208.044	112.514.270	36.633.517
Satışların Maliyeti	(178.131.528)	(76.605.170)	(108.405.851)	(36.314.058)
Brüt Kar/ Zarar	50.774.354	27.602.874	4.108.419	319.459

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	-	-	-
Satılan Mamul Maliyeti	(178.131.528)	(76.605.170)	(108.405.851)	(36.314.058)
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(141.650.715)	(62.702.470)	(85.743.197)	(28.110.579)
Amortisman Giderleri	(5.870.538)	(2.210.889)	(1.900.485)	(674.890)
Akaryakıt Giderleri	(530)	-	(7.969)	(6.309)
Bakım Onarım Giderleri	(1.591.368)	(611.797)	(217.105)	(64.828)
Diğer Giderler	(73.056)	(32.642)	(73.617)	(24.524)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(10.791.203)	(4.299.664)	(7.130.905)	(2.865.520)
Kargo Giderleri	(14.412)	(4.396)	(13.718)	(4.016)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(5.445)	(5.445)	(552)	-
Market Giderleri	(503.744)	(164.073)	(336.356)	(121.479)
Nakliye Giderleri	(1.591.447)	(675.830)	(1.098.279)	(496.372)
Ofis Giderleri	(4.199)	-	(2.730)	-
Personel Giderleri	(13.967.997)	(5.143.240)	(9.849.071)	(3.211.030)
Personel Sağlık Giderleri	(32.154)	(12.000)	(27.746)	(12.733)
Temizlik Giderleri	(253.807)	(147.242)	(189.516)	(58.331)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.298)	(549)	(1.725)	(403)
Yedek Parça Giderleri	(1.588.351)	(540.950)	(1.700.212)	(623.941)
Yemek Giderleri	(191.264)	(53.983)	(112.668)	(39.103)
(178.131.528)	(76.605.170)	(108.405.851)	(36.314.058)	

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel Giderleri	(238.996)	(68.456)	(301.863)	(155.895)
Enerji Giderleri	(35.002)	(13.866)	(15.645)	(4.162)
Hukuki ve Mali Danışmanlık Giderleri	(593.763)	(224.950)	(175.252)	(52.475)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(159.303)	(38.103)	(1.301)	(375)
Ofis Giderleri	(173.626)	(39.023)	(111.702)	(46.132)
Seyahat Giderleri	(65.561)	(62.934)	(84.525)	(84.525)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(31.462)	(7.254)	(30.792)	(18.008)
Bakım, Onarım Giderleri	(26.326)	(14.064)	(118.033)	(3.131)
Amortisman Giderleri	(553.990)	(183.994)	(69.879)	(24.734)
Diğer Giderler	(123.280)	(46.963)	(18.820)	(448)
	(2.001.309)	(699.607)	(927.812)	(389.885)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Reklam Tanıtım Giderleri	(18.519)	-	-	-
Klima ve Montaj Giderleri	(4.825)	(1.500)	(13.330)	-
Sigorta Giderleri	(44.694)	(3.211)	(46.566)	(16.146)
Organizasyon Giderleri	(298.389)	(298.390)	-	-
	(366.427)	(303.101)	(59.896)	(16.146)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan Mamul Maliyeti	(13.967.997)	(5.143.240)	(9.849.071)	(3.211.030)
Genel Yönetim Giderleri	(238.996)	(68.456)	(301.863)	(155.895)
	(14.206.993)	(5.211.696)	(10.150.934)	(3.366.925)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satılan Mamul Maliyeti	(5.870.538)	(2.210.889)	(1.900.485)	(674.890)
Genel Yönetim Giderleri	(553.990)	(183.994)	(69.879)	(24.734)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(17.236)	(3.984)	(23.733)	(7.969)
	(6.441.764)	(2.398.867)	(1.994.097)	(707.593)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.553.102	139.956	758.058	-
Reeskont Faiz Gelirleri	898.709	(1.040.736)	365.029	(522.960)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	829.532	(649.018)	375.701	186.030
Diğer Gelirler (*)	3.655.428	1.076.343	3.109.571	1.190.424
Diğer Gelir ve Karlar	1.257	574	278	184
	11.938.028	(472.881)	4.608.637	853.678

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

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(551.165)	(200.793)	(9.383)	38.939
Reeskont Faiz Giderleri	(691.733)	(6.935)	(362.113)	17.492
Karşılık Giderleri	(1.435.976)	(308.703)	(1.452.694)	(10.700)
Diğer Gider ve Zararlar	-	-	(749.290)	-
	(2.678.874)	(516.431)	(2.573.480)	45.731

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerden gelirleri bulunmamaktadır. Yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Amortisman Gideri	(17.236)	(3.984)	(23.733)	(7.969)
Maddi Duran Varlık Satış Zararları	(305.888)	-	-	-
	(323.124)	(3.984)	(23.733)	(7.969)

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kambiyo Karları	629.740	(261.525)	249.611	249.562
	629.740	(261.525)	249.611	249.562

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz Giderleri	(4.642.382)	(2.245.123)	(9.965.066)	(2.023.231)
Kambiyo Zararları	(6.235.150)	408.956	(9.262.307)	(4.684.485)
	(10.877.532)	(1.836.167)	(19.227.373)	(6.707.716)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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**

30 Eylül 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)	-	21.587.113	-	270.035	599.151	-	18.256
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	21.587.113	-	270.035	599.151	-	18.256
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 v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	1.201.252	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(1.201.252)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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 2020	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)	-	43.763.162	-	97.789	131.204	-	67.359
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	43.763.162	-	97.789	131.204	-	67.359
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 v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	4.549.598	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(4.549.598)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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:

30 Eylül 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 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	121.244.261	120.357.784	29.801.158	62.422.061	28.134.565	-
Ticari Borçlar	19.923.706	20.209.737	11.611.750	8.597.987	-	-
Diğer Borçlar	975.457	6.256.361	975.457	5.280.904	-	-
Diğer Yükümlülükler	3.316.271	9.841.133	7.326.444	1.605.057	909.631	-
Toplam Yükümlülük	145.459.695	156.665.015	49.714.809	77.906.009	29.044.196	-

31 Aralık 2020						
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 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	95.749.630	97.128.933	7.771.422	48.026.005	41.331.506	-
Ticari Borçlar	44.089.626	43.625.107	8.223.373	25.401.734	10.000.000	-
Diğer Borçlar	680.965	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	8.840.672	10.248.914	5.133.820	4.387.817	727.277	-
Toplam Yükümlülük	149.360.893	151.002.954	21.128.615	77.815.556	52.058.783	-

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.Ticari alacaklar	975.755	110.000	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	305.869	34.469	-	12	-	-	-	-
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	1.281.624	144.469	-	12	-	-	-	-
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	1.281.624	144.469	-	12	-	-	-	-
10.Ticari borçlar	1.191.863	134.000	-	-	798.151	65.840	920	35.524
11.Finansal yükümlülükler	4.271.148	-	414.200	-	13.433.903	-	-	1.588.758
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	5.463.011	134.000	414.200	-	14.232.054	65.840	920	1.624.282
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	11.745.656	-	1.139.050	-	6.716.952	-	-	794.379
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	11.745.656	-	1.139.050	-	6.716.952	-	-	794.379
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	17.208.667	134.000	1.553.250	-	20.949.006	65.840	920	2.418.661
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(15.927.043)	10.469	(1.553.250)	12	(20.949.006)	(65.840)	(920)	(2.418.661)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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				
30 Eylül 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	8.965	(8.965)	8.965	(8.965)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	8.965	(8.965)	8.965	(8.965)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.601.680)	1.601.680	(1.601.680)	1.601.680
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.601.680)	1.601.680	(1.601.680)	1.601.680
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	11	(11)	11	(11)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	11	(11)	11	(11)
Toplam (3+6+9)	(1.592.704)	1.592.704	(1.592.704)	1.592.704

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	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	(48.937)	48.937	(48.937)	48.937
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(48.937)	48.937	(48.937)	48.937
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(840)	840	(840)	840
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(840)	840	(840)	840
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(2.045.124)	2.045.124	(2.045.124)	2.045.124
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (10+11)	(2.045.124)	2.045.124	(2.045.124)	2.045.124
Toplam (3+6+9)	(2.094.901)	2.094.901	(2.094.901)	2.094.901

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle 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.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Finansal Borç	120.357.784	97.128.934
Nakit Değerler ve Bankalar	(617.407)	(198.563)
Net Finansal Borç	119.740.377	96.930.371
Özkaynaklar	254.333.880	208.540.457
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,47	0,46

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.