

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 Tarihlerinde Sona Eren
Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Özel Amaçlı Bağımsız Denetçi Raporu

ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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
<p>Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen maddi duran varlıklar</p> <p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve net defter değerleri sırasıyla; 15.143.656 TL arsa, 43.888.845 TL bina, 156.356.500 TL makine, 3.232.037 TL taşıtlar ve 69.895.000 TL yapılmakta olan yatırım olarak değerlendirilen arsa gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Söz konusu varlıkların muhasebeleştirilmesinde Şirket yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikaları, detayları Dipnot 2.3 ve Dipnot 10'da anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup, bu 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>Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır.</p> <p>Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, gerek varlıkların kayıtlı değerlerinin Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayımlar ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</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'na 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
Faaliyet Konusu Değişikliği	
<p>Şirket, detayları Dipnot 1'de bahsedildiği üzere, kuruluş faaliyet konusu olan klima ticaretini, 2017 yılından itibaren azaltarak, iplik üretimine geçiş yapmıştır. Bu kapsamda 2020 yılı içinde Şirket'in ticari unvanı değişmiş olup, mevcut durumda klima stoğu veya ticareti bulunmamaktadır.</p> <p>İplik üretiminin yanında Şirket, 2020 yılı eylül ayından itibaren kumaş üretimi ve satışına da başlamıştır. Özellikle kumaş üretiminin başlamasından sonra, Şirket'in satış ve karlılık düzeylerinde ciddi değişimler yaşanmıştır. Bu değişimler, 1 Ocak- 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından önemli seviyede olması nedeniyle, denetimimiz açısından kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, konu ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket tarafından gerçekleştirilen faaliyet konusu değişikliği sürecinin ilgili resmî belgelerle birlikte incelenmesi, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi,- Şirket'in kumaş üretimi ve satışının hasılat ve karlılığa etkisinin, sektör verileri de kullanılarak analiz edilmesi,- Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması,- Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen faaliyetlerin incelenmesi, <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

4. Dikkat Çekilen Hususlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in finansal tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre ve KGK düzenlemeleri kapsamında ilk defa 1 Ocak 2018 tarihli açılış bilançosundan başlamak üzere bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

Şirket'in TMS'ye geçiş tarihi 1 Ocak 2018'tir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in 6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata göre hazırlanan 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tabloları dipnot 26'de sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolar tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

5. 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 erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

6. 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.

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

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.

- 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 yansıtıp 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 iletmış bulunmaktayız.

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

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 aşacağına 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 – 31 Aralık 2020, 1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 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, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 25 Ağustos 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	6-24
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25-26
NOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 6 STOKLAR	26
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	27
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-31
NOT 11 FİNANSAL BORÇLANMALAR	32
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 14 GELİR VERGİLERİ	34-37
NOT 15 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 16 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	39
NOT 18 HASILAT	40
NOT 19 SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	41
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	43
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-50
NOT 26 TMS'YE İLK GEÇİŞ	50-52
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	198.563	196.672	204.470
Ticari Alacaklar		43.763.161	16.785.643	9.986.318
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	43.763.161	16.785.643	9.986.318
Diğer Alacaklar		97.790	83.470	57.281
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	97.790	83.470	57.281
Stoklar	6	23.801.411	14.180.735	7.008.634
Peşin Ödenmiş Giderler	7	22.700.506	3.494.992	2.139.225
Diğer Dönen Varlıklar	8	1.263.059	1.905.468	641.278
Duran Varlıklar		292.811.828	112.955.276	113.480.510
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.481.119	1.512.820	1.544.434
Maddi Duran Varlıklar	10	291.330.709	109.581.331	110.262.073
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	-	1.861.125	1.674.003
TOPLAM VARLIKLAR		384.636.318	149.602.256	133.517.716

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2020 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		98.944.171	71.332.684	58.388.744
Kısa Vadeli Borçlanmalar		32.103.737	26.886.878	14.240.204
-Banka Kredileri	11	28.307.449	26.886.878	14.240.204
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	3.796.288	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	11	23.693.691	22.946.653	25.453.207
Ticari Borçlar		33.625.107	15.812.322	14.692.043
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	33.625.107	15.812.322	14.692.043
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.005.592	857.922	680.737
Ertelenmiş Gelirler	7	1.760.975	2.055.997	1.934.839
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.626.842	660.942	609.452
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.626.842	660.942	609.452
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	4.128.227	2.111.970	778.262
Uzun Vadeli Yükümlülükler		77.151.690	47.831.017	46.056.929
Uzun Vadeli Borçlanmalar		41.331.506	21.348.190	25.584.172
-Banka Kredileri	11	28.091.541	21.348.190	25.584.172
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	13.239.965	-	-
Ticari Borçlar		10.000.000	25.774.812	20.002.744
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	10.000.000	25.774.812	20.002.744
Uzun Vadeli Karşılıklar		727.277	708.015	470.013
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	727.277	708.015	470.013
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	25.092.907	-	-
Özkaynaklar		208.540.457	30.438.555	29.072.043
Ödenmiş Sermaye		50.000.000	30.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		134.170.279	172.853	79.401
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		133.776.209	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		394.070	172.853	79.401
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		352.780	251.282	166.138
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(87.077)	(1.258.639)	3.163.493
Net Dönem Karı veya Zararı		24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
TOPLAM KAYNAKLAR		384.636.318	149.602.256	133.517.716

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2020 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	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Hasılat	18	211.663.935	165.477.709	141.308.365
Satışların Maliyeti	19	(163.550.786)	(150.966.365)	(128.527.793)
BRÜT KAR/ZARAR		48.113.149	14.511.344	12.780.572
Genel Yönetim Giderleri	20	(1.232.241)	(603.400)	(628.695)
Pazarlama Giderleri	20	(153.830)	(152.055)	(264.096)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	5.081.789	4.157.528	3.948.716
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(7.734.330)	(541.660)	(473.880)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		44.074.537	17.371.757	15.362.617
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(31.701)	(31.615)	(31.615)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		44.042.836	17.340.142	15.331.002
Finansman Gelirleri	24	1.083.549	1.832	414.024
Finansman Giderleri	24	(22.288.706)	(16.236.712)	(21.748.582)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		22.837.680	1.105.262	(6.003.556)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		1.266.796	167.797	1.666.567
Dönem Vergi Gideri / Geliri	14	(699.009)	(45.683)	(36.986)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	14	1.965.805	213.480	1.703.553
DÖNEM KARI (ZARARI)		24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
Pay başına kazanç / (kayıp)				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	17	482,09	42,44	(144,57)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		133.997.426	93.452	249.093
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		162.917.263	119.810	319.350
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	14	162.629.968	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	287.295	119.810	319.350
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(28.919.837)	(26.358)	(70.257)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	14	(28.853.759)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	14	(66.078)	(26.358)	(70.257)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		158.101.901	1.366.511	(4.087.896)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		25.049.740	17.806.498	49.459.874
Dönem Karı (Zararı)	17	24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		10.324.653	22.768.413	11.321.940
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10	8.139.282	2.581.960	2.582.672
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.272.457	502.754	781.901
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		6.911.339	8.322.082	5.622.091
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(5.032.621)	11.575.097	4.038.829
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	(1.965.805)	(213.480)	(1.703.553)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.113.328	2.345.120	51.707.687
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(31.530.795)	(6.891.554)	(2.908.017)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	628.089	(1.264.020)	497.788
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	6	(9.620.676)	(7.172.101)	3.101.075
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(19.205.515)	(1.355.767)	7.753.176
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	2.320.856	6.970.567	31.595.917
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12,13	147.672	177.184	75.114
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	58.668.719	11.759.653	10.346.478
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(295.022)	121.158	1.246.156
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(10.492.716)	(8.580.094)	(9.232.764)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(23.026.991)	(1.869.603)	(50.010.422)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(23.026.991)	(1.869.603)	(50.010.422)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(23.026.991)	(1.869.603)	(50.010.422)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.020.858)	(15.944.693)	291.852
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		36.840.719	29.591.151	37.923.090
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	36.840.719	29.591.151	37.923.090
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(27.938.822)	(37.314.853)	(32.067.011)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(26.128.043)	(37.314.853)	(32.067.011)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	11	(1.810.779)	-	-
Ödenen Faiz		(10.922.755)	(8.220.991)	(5.564.227)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		1.891	(7.798)	(258.696)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.891	(7.798)	(258.696)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	196.672	204.470	463.166
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	198.563	196.672	204.470

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK –31 ARALIK 2020 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			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	
01.01.2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		30.000.000	-	(169.692)	91.255	6.964.547	(3.726.170)	33.159.940
Transferler		-	-	-	74.883	(3.801.053)	3.726.170	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	249.093	-	-	(4.336.989)	(4.087.896)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(4.336.989)	(4.336.989)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	249.093	-	-	-	249.093
31.12.2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	17	30.000.000	-	79.401	166.138	3.163.493	(4.336.989)	29.072.043
01.01.2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		30.000.000	-	79.401	166.138	3.163.493	(4.336.989)	29.072.043
Transferler		-	-	-	85.144	(4.422.133)	4.336.989	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	93.452	-	-	1.273.059	1.366.512
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	93.452	-	-	1.273.059	1.366.512
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	-	-
31.12.2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	17	30.000.000	-	172.853	251.282	(1.258.639)	1.273.059	30.438.555
01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		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)		-	133.776.209	221.217	-	-	24.104.475	158.101.902
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	24.104.475	24.104.475
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	133.776.209	221.217	-	-	-	133.997.427
Sermaye Artırımı		20.000.000	-	-	-	-	-	20.000.000
31.12.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	17	50.000.000	133.776.209	394.070	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.457

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği ortalama personel sayısı 301 kişidir (31 Aralık 2019: 285, 31 Aralık 2018:278).

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, 219. Cadde No: 18 Eyyübiye / Şanlıurfa'dır.

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına, T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na, uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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)

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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.

Covid-19

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar, 25 Ağustos 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	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış
Euro	9,1164	9,1329	6,6506
Usd	7,4194	7,4327	5,9402
Chf	8,4017	8,4556	6,0932

Netleştirme/Mahsup

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi,
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması,
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi,
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak,
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Önemliliğin tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformu

Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

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

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. Değişiklik, 1 Haziran 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları- değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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.

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

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

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.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *IFRS 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.
- *IFRS 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.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.1.3 Muhasebe Politika ve 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 konsolide finansal tablolara yansıtılır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. 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.

2.3. 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:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (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 değerın 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 olduğuna 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler finansal durum tablosu tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binalar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binalar amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortisman tabii tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden finansal tablolara alınmaktadır.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri (Dipnot 9'da yer alan binalar) için maliyet bedeli modelini kullanmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 yapılandırılması;
- 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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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. 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;

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

- 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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

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.

(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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(v) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa 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.

Bu kapsamda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını varsaymıştır. Buna göre, Şirket yönetimi 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında yer alan finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüş karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Stoklar

Stoklar, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür. Stokların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimler, değişimin gerçekleştiği dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Stok maliyetleri, "ortalama maliyet yöntemiyle" belirlenir.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Kiralama işlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Şirket, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır.

Şirket, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Şirket'in alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

Kiralanan varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Şirket'e devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Kiralama ödemeleri

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 7.638,96 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

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.

Bölgelere göre raporlama

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, bilanço da yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	67.359	148.488	110.518
-TL Kasası	67.359	148.488	110.518
Bankalar	131.204	48.184	93.952
- Vadesiz Mevduat	131.204	48.184	93.952
	198.563	196.672	204.470

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, banka mevduat hesabı üzerinde bloke bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli ticari alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Alacaklar	27.625.921	6.135.890	5.687.609
Alacak Senetleri	16.511.427	10.843.130	4.428.995
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(374.187)	(193.377)	(130.286)
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.549.598	177.132	147.992
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(4.549.598)	(177.132)	(147.992)
	43.763.161	16.785.643	9.986.318

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış Bakiyesi	177.132	147.992	114.768
Beklenen Kredi Zararı	104.905	29.140	33.224
İlave Şüpheli Ticari Alacaklar	4.267.561	-	-
	4.549.598	177.132	147.992

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 52 gündür (31 Aralık 2019: 30 gün, 31 Aralık 2018: 22 gün). Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış alacağı bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	21.755.186	6.177.406	14.588.957
Borç Senetleri	12.409.991	9.895.850	285.800
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(543.817)	(260.934)	(182.714)
Diğer Ticari Borçlar	3.747	-	-
	33.625.107	15.812.322	14.692.043

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari Borçlar	-	13.174.812	-
Diğer Ticari Borçlar (*)	10.000.000	12.600.000	20.002.744
	10.000.000	25.774.812	20.002.744

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 55 gündür (31 Aralık 2019: 36 gün, 31 Aralık 2018: 25 gün). Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramış alacağı bulunmamaktadır.

(*) 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.

DİPNOT 5 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacak bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personelden Alacaklar	97.790	83.470	57.281
	97.790	83.470	57.281

DİPNOT 6 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	23.801.411	13.516.175	6.700.152
-Pamuk	23.453.465	13.233.703	6.524.233
-Çuval	147.420	101.691	52.798
-Konik	70.198	123.448	87.401
-Diğer	130.328	57.333	35.720
Yarı Mamuller	-	200.969	80.969
Diğer Stoklar	-	463.591	227.513
	23.801.411	14.180.735	7.008.634

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları	22.700.506	3.494.992	2.139.225
	22.700.506	3.494.992	2.139.225

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

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan Sipariş Avansları	1.760.975	2.055.997	1.934.839
	1.760.975	2.055.997	1.934.839

DİPNOT 8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	1.263.059	1.905.468	641.278
	1.263.059	1.905.468	641.278

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

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	Dönem başı Birikmiş Amortisman	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Dönem sonu Birikmiş Amortisman
Binalar	(67.906)	(31.701)	-	-	(99.607)
Birikmiş Amortismanlar	(67.906)	(31.701)	-	-	(99.607)
Net Defter Değeri	1.512.820	-	-	-	1.481.119
Açıklama	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Binalar	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Birikmiş Amortismanlar	Dönem başı Birikmiş Amortisman	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Dönem sonu Birikmiş Amortisman
Binalar	(36.292)	(31.614)	-	-	(67.906)
Birikmiş Amortismanlar	(36.292)	(31.614)	-	-	(67.906)
Net Defter Değeri	1.544.434	-	-	-	1.512.820
Açıklama	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2018
Binalar	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Birikmiş Amortismanlar	Dönem başı Birikmiş Amortisman	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	Dönem sonu Birikmiş Amortisman
Binalar	(4.677)	(31.615)	-	-	(36.292)
Birikmiş Amortismanlar	(4.677)	(31.615)	-	-	(36.292)
Net Defter Değeri	1.576.049	-	-	-	1.544.434

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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihleri 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 Amortismanı	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 (öz kaynakta muhasebeleştirilen ertelenen vergi tutarı olan 28.853.759 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 133.776.209 TL'dir.) eklenmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Açıklama	1 Ocak 2019	Girışler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	50.000.000	1.600.000	-	-	51.600.000
Binalar	15.066.066	-	-	-	15.066.066
Makine, Tesis ve Cihazlar	54.991.856	146.950	(146.950)	-	54.991.856
Taşıt Araçları	462.335	-	-	-	462.335
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.424	269.603	-	-	280.027
Toplam Maliyet Bedeli	120.566.950	2.016.553	(146.950)	-	122.436.553
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Binalar	(969.089)	(301.321)	-	-	(1.270.410)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(9.186.868)	(2.199.674)	-	-	(11.386.542)
Taşıt Araçları	(120.504)	(46.233)	-	-	(166.737)
Döşeme ve Demirbaşlar	(28.416)	(3.117)	-	-	(31.533)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(10.304.877)	(2.550.345)	-	-	(12.855.222)
Net Defter Değeri	110.262.073	-	-	-	109.581.331

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Açıklama	1 Ocak 2018	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2018
Arazi ve Arsalar	-	50.000.000	-	-	50.000.000
Binalar	15.066.066	-	-	-	15.066.066
Makine, Tesis ve Cihazlar	54.991.856	-	-	-	54.991.856
Taşıt Araçları	462.335	-	-	-	462.335
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	10.424	-	-	10.424
Toplam Maliyet Bedeli	70.556.526	50.010.424	-	-	120.566.950

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2018	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2018
Binalar	(667.768)	(301.321)	-	-	(969.089)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(6.987.193)	(2.199.675)	-	-	(9.186.868)
Taşıt Araçları	(74.271)	(46.233)	-	-	(120.504)
Döşeme ve Demirbaşlar	(24.588)	(3.828)	-	-	(28.416)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(7.753.820)	(2.551.057)	-	-	(10.304.877)
Net Defter Değeri	62.802.706	-	-	-	110.262.073

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, 63.759.059 TL tutarında yatırım teşvik tutarı bulunmaktadır. Bu teşviklerin 6.346.920 TL'si bina, 56.094.364 TL'si makine-teçhizat ve 1.317.775 TL tutarında diğer harcamalara ilişkin özkaynaklarla karşılanmak üzere yararlandığı teşvik bulunmaktadır. Şirket, 17.01.2018 tarihinde İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesi'nde bulunan 20191 Ada, 12 Parseldeki taşınmazı, T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan 50.000.000 TL'ye satın almıştır. Gayrimenkul geliştirme projesine başlanmış olan bu yapı, rapor tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar hesabında muhasebeleştirilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporuna göre ilgili taşınmazın 31.12.2020 tarihli pazar değeri 69.895.000 TL'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	32.103.737	26.886.878	14.240.204
- Banka Kredileri	28.307.449	26.886.878	14.240.204
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.282.381	-	-
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(486.093)	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	23.693.691	22.946.653	25.453.207
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	23.693.691	22.946.653	25.453.207
	55.797.428	49.833.531	39.693.411

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun Vadeli Banka Kredileri	28.091.541	21.348.190	25.584.172
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.035.527	-	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(795.562)	-	-
	41.331.506	21.348.190	25.584.172

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	55.797.428	49.833.531
- 0-3 Ay	7.771.421	6.136.232
- 3-12 Ay	48.026.007	43.697.299
İkinci yılda ödenecekler	30.808.742	14.411.024
Üçüncü yılda ödenecekler	4.848.493	6.937.166
Dördüncü yılda ödenecekler	3.782.847	-
Beşinci yılda ödenecekler	1.891.424	-
	97.128.934	71.181.721

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Kıdem Tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yıllık 7.638,96 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL, 31 Aralık 2018: 6.017,60 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %16,75 faiz oranı ve %10,00 enflasyon oranı varsayımına göre, %6,14 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,25 faiz oranı ve %13,00 enflasyon oranı varsayımına göre, %4,65 reel iskonto oranı hesaplanmıştır, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %19,50 faiz oranı ve %14,00 enflasyon oranı varsayımına göre, % 4,18 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır)

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılığı olan kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak bakiyesi	708.015	470.013	519.513
Faiz Maliyeti	121.819	129.213	91.653
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(287.295)	(119.810)	(319.350)
Cari Hizmet Maliyeti	184.738	228.599	178.197
31 Aralık bakiyesi	727.277	708.015	470.013

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	324.628	283.530	233.263
Personele Borçlar	680.964	574.392	447.474
	1.005.592	857.922	680.737

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem vergi gideri	(699.009)	(45.683)	(36.986)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.965.805	213.480	1.703.553
	1.266.796	167.797	1.666.567

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	699.009	45.683	36.986
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(699.009)	(45.683)	(36.986)
	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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’ncu 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 uygulanacaktır. 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasallaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

31.12.2020

Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler	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	-
Alicılar ve alacak senetleri reeskontu	(374.187)	81.207	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	543.817	-	(119.094)
Kur değerlendirme	(20.463.144)	4.360.205	-
Aktifleştirilen faiz	(4.754.416)	1.045.972	-
TOPLAM	(17.640.682)	7.507.844	(3.626.722)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)		3.881.122	
Özkaynakta Muhasebeleştirilen			
Amortisman			
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme*	162.629.968	-	(28.853.759)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	514.340	-	(120.270)
TOPLAM	163.144.308	-	(28.974.029)
b. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Özkaynaklar)			(28.974.029)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net) (a+b)			(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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**31.12.2019**

Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	14.560.601	-	(3.034.792)
Kıdem tazminatı karşılığı	(935.060)	199.565	-
Gider tahakkukları	(695.969)	142.373	-
Dava karşılıkları	(660.942)	138.477	-
Hareket görmeyen alacaklar	(177.132)	36.674	-
Alicılar ve alacak senetleri reeskontu	(193.377)	41.429	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	260.934	-	(56.860)
Kur değerlendirme	(20.864.262)	4.448.451	-
TOPLAM	(8.705.207)	5.006.969	(3.091.652)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)		1.915.317	
Özkaynakta Muhasebeleştirilen			
Amortisman	-	-	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	227.045	-	(54.192)
TOPLAM	227.045	-	(54.192)
b. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Özkaynaklar)			(54.192)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net) (a+b)		1.861.125	

31.12.2018

Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	11.169.178	-	(2.288.679)
Kıdem tazminatı karşılığı	(577.248)	120.847	-
Gider tahakkukları	(594.878)	120.133	-
Dava karşılıkları	(609.452)	127.150	-
Hareket görmeyen alacaklar	(147.992)	30.263	-
Alicılar ve alacak senetleri reeskontu	(130.286)	27.549	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	182.714	-	(39.652)
Kur değerlendirme	(17.026.877)	3.604.226	-
TOPLAM	(7.734.841)	4.030.168	(2.328.331)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)	-	1.701.837	-
Özkaynakta Muhasebeleştirilen			
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	107.234	-	(27.834)
TOPLAM	107.234	-	(27.834)
b. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Özkaynaklar)			(27.834)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net) (a+b)		1.674.003	

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	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

31.12.2019	TL	USD	Toplam TL
<i>Kendi tüzel kişiliği tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı</i>			
Teminat Mektupları	1.890.063	-	1.890.063
Teminat Çekleri	19.281.032	-	19.281.032
Teminat Senetleri	5.000.000	-	5.000.000
İpotekler	130.000.000	5.000.000	159.700.000
Rehin	-	-	-
Kefaletler	18.425.000	-	18.425.000
Toplam	174.596.095	5.000.000	204.296.095

31.12.2018	TL	USD	Toplam TL
<i>Kendi tüzel kişiliği tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı</i>			
Teminat Mektupları	11.823.326	-	11.823.326
Teminat Çekleri	22.327.527	-	22.327.527
Teminat Senetleri	5.000.000	-	5.000.000
İpotekler	130.000.000	26.304.500	156.304.500
Rehin	-	-	-
Kefaletler	5.000.000	-	5.000.000
Toplam	174.150.853	26.304.500	200.455.353

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

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava Karşılıkları*	2.626.842	660.942	609.452
	2.626.842	660.942	609.452

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.128.227	2.111.970	778.262
	4.128.227	2.111.970	778.262

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	99,40%	49.700.000	99,00%	29.700.000	99,00%	29.700.000
Cemil İpek	0,60%	300.000	1,00%	300.000	1,00%	300.000
Toplam	100	50.000.000	100	30.000.000	100	30.000.000

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1.000 TL kıymetle 50.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 50.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 30.000.000 TL, 31 Aralık 2018: 30.000.000 TL). Şirket'in sermayesi 29 Aralık 2020 tarihinde 49 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 20.000.000 TL'si Şirket'in ortaklara borçlar hesabından karşılanmak üzere 50.000.000 TL'ye arttırılmıştır. Şirket'in imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır. Şirket'in olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında her bir pay sahibinin 1 (Bir) oy hakkı bulunmaktadır.

Özkaynaklar	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	30.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	134.170.279	172.853	79.401
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	133.776.209	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	394.070	172.853	79.401
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	352.780	251.282	166.138
Geçmiş Yıllar Karları	(87.077)	(1.258.639)	3.163.493
Dönem Karı / (Zararı)	24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
	208.540.457	30.438.555	29.072.043

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin sayısı	50.000	30.000	30.000
Ana Şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı)/karı	24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
Elde edilen hisse başına (zarar)/kar	482,09	42,44	(144,57)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – HASILAT

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle hasılat aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtiçi Satışlar	217.892.428	167.540.651	144.071.470
- İplik	170.919.635	151.694.271	130.062.559
- İplik Telef	20.644.035	15.608.818	14.008.911
- Kumaş	26.071.863	-	-
- Tekstil Ürünleri	19.080	237.562	-
- Fason Örgü	237.815	-	-
Yurtdışı Satışlar	71.389	-	-
Satış İade ve İndirimleri	(6.299.882)	(2.062.942)	(2.763.105)
	211.663.935	165.477.709	141.308.365

DİPNOT 19 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(464.691)	-	(837.287)
Satılan Mamul Maliyeti	(163.086.095)	(150.966.365)	(127.690.506)
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(130.594.430)	(122.630.856)	(105.658.235)
Amortisman Giderleri	(3.196.225)	(2.550.345)	(2.551.057)
Akaryakıt Giderleri	(8.630)	-	(8.709)
Bakım Onarım Giderleri	(990.183)	(262.930)	(160.870)
Bilgi İşlem Giderleri	(2.269)	(3.550)	(5.400)
Diğer	(93.727)	-	-
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(10.167.105)	(10.166.885)	(7.996.461)
Kargo Giderleri	(16.427)	(16.663)	(23.435)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(8.992)	(3.000)	(33.461)
Market Giderleri	(494.441)	(419.536)	(403.628)
Nakliye Giderleri	(1.420.262)	(1.450.059)	(1.080.595)
Ofis Giderleri	(21.125)	(77.131)	(15.248)
Personel Giderleri	(12.952.364)	(11.137.417)	(8.588.424)
Personel Sağlık Giderleri	(69.218)	(37.961)	(48.072)
Satış ve Pazarlama Giderleri	(65.142)	(55.634)	(54.895)
Sigorta Giderleri	-	(90.528)	(90.530)
Temizlik Giderleri	(297.888)	(174.962)	(167.756)
Vergi, Resim ve Harçlar	(2.052)	(1.865)	(2.988)
Yedek Parça Giderleri	(2.523.845)	(1.740.336)	(651.260)
Yemek Giderleri	(161.770)	(146.707)	(149.482)
	(163.550.786)	(150.966.365)	(128.527.793)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel Giderleri	(475.384)	(158.338)	(179.444)
Enerji Giderleri	(28.960)	(15.084)	(12.007)
Hukuki ve Mali Danışmanlık Giderleri	(252.015)	(192.655)	(187.963)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(119.079)	(428)	(595)
Ofis Giderleri	(78.829)	(32.469)	(24.641)
Seyahat Giderleri	(89.192)	(18.983)	(110.750)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(40.973)	(21.568)	(22.789)
Bakım, Onarım Giderleri	(120.020)	(135.550)	(8.591)
Diğer	(27.789)	(28.325)	(81.915)
	(1.232.241)	(603.400)	(628.695)

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Klima Satış Sonrası Bakım Onarım Giderleri	(153.830)	(152.055)	(264.096)
	(153.830)	(152.055)	(264.096)

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satılan Mamul Maliyeti	(13.021.581)	(11.175.378)	(8.636.496)
Genel Yönetim Giderleri	(475.384)	(158.338)	(179.444)
	(13.496.965)	(11.333.716)	(8.815.940)

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satılan Mamul Maliyeti	(3.196.225)	(2.550.345)	(2.551.057)
	(3.196.225)	(2.550.345)	(2.551.057)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Diğer Gelirler	4.129.562	3.645.177	3.655.982
- Teşvik Gelirleri*	3.710.519	3.189.531	2.535.272
- Klima ve Yedek Parça Satışları	11.619	95.262	882.898
- Otopark Gelirleri	147.396	91.988	-
- Promosyon Gelirleri	-	252.475	-
- Fiyat Farkı Gelirleri	260.028	15.921	237.812
Reeskont Faiz Gelirleri	737.194	391.221	238.413
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	215.033	121.130	54.321
	5.081.789	4.157.528	3.948.716

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

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Diğer Olağandışı Giderler*	(711.357)	(1.307)	(2.697)
Karşılık Giderleri	(6.338.367)	(80.629)	(296.183)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(49.486)	(83.633)	(17.449)
Reeskont Faiz Giderleri	(635.121)	(376.091)	(157.551)
	(7.734.330)	(541.660)	(473.880)

*Bilanço dışı bırakılan tesis, makine ve cihazlara ait giderlerden oluşmaktadır.

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle şirketin yatırım faaliyetlerinden geliri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	(31.701)	(31.615)	(31.615)
	(31.701)	(31.615)	(31.615)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kambiyo Karları	1.083.549	1.832	414.024
	1.083.549	1.832	414.024

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Faiz Giderleri	(11.787.574)	(8.451.295)	(5.713.744)
Kambiyo Zararları	(10.501.132)	(7.785.417)	(16.034.838)
	(22.288.706)	(16.236.712)	(21.748.582)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.1 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)	-	43.763.161	-	97.790	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	-	43.763.161	-	97.790	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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2019	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)	-	16.785.643	-	83.470	48.184	-	148.488
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	16.785.643	-	83.470	48.184	-	148.488
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 (-)	-	177.132	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(177.132)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2018	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)	-	9.986.318	-	57.281	93.952	-	110.518
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	9.986.318	-	57.281	93.952	-	110.518
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	147.992	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(147.992)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.2 Likidite riski**

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 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 Yıldan 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	21.128.614	77.815.556	52.058.783	-

31 Aralık 2019						
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 Yıldan uzun (IV)
Finansal Borçlar	70.248.971	71.181.722	6.136.232	43.697.299	21.348.191	-
Ticari Borçlar	41.789.886	41.587.133	3.867.069	11.945.253	25.774.812	-
Diğer Borçlar	574.391	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	5.112.439	6.394.846	2.969.893	2.716.939	708.014	-
Toplam Yükümlülük	117.725.687	119.163.701	12.973.193	58.359.491	47.831.017	-

31 Aralık 2018						
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 Yıldan uzun (IV)
Finansal Borçlar	64.682.606	65.277.583	13.668.228	26.025.183	25.584.172	-
Ticari Borçlar	34.877.501	34.694.786	3.593.093	11.098.949	20.002.744	-
Diğer Borçlar	447.474	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	3.555.815	4.473.303	1.458.999	2.544.292	470.013	-
Toplam Yükümlülük	103.563.396	104.445.672	18.720.320	39.668.424	46.056.929	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.3 Piyasa Riski

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

Döviz Kuru Riski

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

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-	-
10.Ticari borçlar	798.151	65.840	920	35.524	59.291	4.584	920	4.024
11.Finansal yükümlülükler	13.433.903	-	-	1.588.758	9.790.245	-	-	1.588.758
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	14.232.054	65.840	920	1.624.282	9.849.536	4.584	920	1.592.782
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	6.716.952	-	-	794.379	14.685.368	-	-	2.383.137
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6.716.952	-	-	794.379	14.685.368	-	-	2.383.137
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	20.949.006	65.840	920	2.418.661	24.534.904	4.584	920	3.975.919
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)	(20.949.007)	(65.840)	(920)	(2.418.662)	(24.534.904)	(4.584)	(920)	(3.975.920)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2019				
	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	(2.728)	2.728	(2.728)	2.728
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(2.728)	2.728	(2.728)	2.728
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(721)	721	(721)	721
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(721)	721	(721)	721
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(2.450.041)	2.450.041	(2.450.041)	2.450.041
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (10+11)	(2.450.041)	2.450.041	(2.450.041)	2.450.041
Toplam (3+6+9)	(2.453.490)	2.453.490	(2.453.490)	2.453.490

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam finansal borç	97.128.934	71.181.721	65.277.583
Nakit değerler ve bankalar	(198.563)	(196.672)	(204.470)
Net finansal borç	96.930.371	70.985.049	65.073.113
Özkaynaklar	208.540.457	30.438.555	29.072.044
Net finansal borç / özkaynaklar oranı	0,46	2,33	2,24

DİPNOT 26 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle Şirket'e ait finansal tablolar, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak ilk kez hazırlanmıştır. Şirket, TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına uygun olarak Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulamıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ilk uygulama tarihi ("Geçiş tarihi") 1 Ocak 2018'dir. TFRS'ye uygun olarak Şirket:

- Karşılaştırmalı finansal bilgiler sunulmuş;
- Sunulan tüm dönemler boyunca aynı muhasebe politikalarını uygulamış;
- 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile yürürlükte olan bütün TFRS standartlarını geçmişe dönük olarak uygulamıştır.

Yasal kayıtların TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar ile mutabakatı TFRS 1, bir işletmenin önceki dönemlere ait özsermaye, kapsamlı gelir ve nakit akışlarının mutabakatını yapmasını gerektirmektedir. Şirket'in yasal kayıtları nakit akış tablolarını içermemektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – TMS'YE İLK GEÇİŞ (Devamı)

Yasal kayıtlara göre özkaynaklar	33.322.766
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	8.427.018
Ertelenmiş finansman gelirleri	27.265
Ertelenmiş finansman giderleri	(55.699)
Faiz tahakkuk düzeltme kaydı	(537.013)
Kur farkı düzeltme kaydı	(7.084.328)
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltme kaydı	(477.091)
Şüpheli alacak karşılığı düzeltmesi	(114.769)
Dava karşılığı düzeltmesi	(346.493)
Ertelenmiş vergi düzeltmesi	(1.716)
TFRS'ye göre özkaynaklar	33.159.940

VARLIKLAR	<i>Önceki Raporlama</i> 31 Aralık 2017	TFRS 1 Etkileri	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar	28.947.945	(170.468)	28.777.477
Nakit ve Nakit Benzerleri	463.166	-	463.166
Ticari Alacaklar	-	-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7.356.580	(170.468)	7.186.112
Diğer Alacaklar	-	-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	50.055	-	50.055
Stoklar	10.109.709	-	10.109.709
Peşin Ödenmiş Giderler	9.892.401	-	9.892.401
Diğer Dönen Varlıklar	1.076.034	-	1.076.034
Duran Varlıklar	55.951.738	8.467.724	64.419.462
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	1.576.049	1.576.049
Maddi Duran Varlıklar	49.933.183	12.869.524	62.802.707
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.018.555	(5.977.849)	40.706
TOPLAM VARLIKLAR	84.899.683	8.297.256	93.196.939

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – TMS'YE İLK GEÇİŞ (Devamı)

KAYNAKLAR	<i>Önceki</i>	TFRS 1	31 Aralık 2017
	<i>Raporlama</i>	Etkileri	
	31 Aralık 2017		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.724.950	15.167.802	23.892.752
Kısa Vadeli Borçlanmalar	3.223.639	(2.300.844)	922.795
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	17.212.627	17.212.627
Ticari Borçlar	3.344.793	(90.474)	3.254.319
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	395.317	210.306	605.623
Ertelenmiş Gelirler	688.684	-	688.684
Kısa Vadeli Karşılıklar	-	346.493	346.493
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	10.743	(10.743)	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.061.774	(199.563)	862.211
Uzun Vadeli Yükümlülükler	42.851.967	(6.707.720)	36.144.247
Uzun Vadeli Borçlanmalar	42.851.967	(7.227.233)	35.624.734
Uzun Vadeli Karşılıklar	-	519.513	519.513
Özkaynaklar	33.322.766	(162.826)	33.159.940
Ödenmiş Sermaye	30.000.000	-	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	-	(169.692)	(169.692)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	91.255	-	91.255
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	1.733.849	5.230.698	6.964.547
Net Dönem Karı/(Zararı)	1.497.662	(5.223.832)	(3.726.170)
TOPLAM KAYNAKLAR	84.899.683	8.297.256	93.196.939

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 50.000.000 TL (Elli Milyon Türk Lirası) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde, 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.

Yönetim kurulu üyelerinin yarısı (A) grubu pay sahipleri veya gösterdikleri adaylar arasından seçilir. Yönetim kurulu üyeleri üç yıl için seçilirler. Yönetim Kurulu 2'si bağımsız üye olmak üzere 5 üyeden oluşur. Yönetim kurulunda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II; 17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği"ne uygun olarak tespit edilir.

- 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 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.