

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren
Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Özel Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-22
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 7 STOKLAR	25
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	26
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-30
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	31-32
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32-33
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	33
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	33-36
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	38-40
NOT 20 HASILAT	40
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	41
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	41-42
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	42-43
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-51
NOT 28 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	51
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	No	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		241.668.194	91.824.490	36.646.980
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	485.880	198.563	196.672
Ticari Alacaklar		12.570.629	43.763.162	16.785.643
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	12.570.629	43.763.162	16.785.643
Diğer Alacaklar		151.106	97.789	83.470
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	151.106	97.789	83.470
Stoklar	7	150.928.901	23.801.411	14.180.735
Peşin Ödenmiş Giderler	8	55.790.460	22.700.506	3.494.992
Diğer Dönen Varlıklar	9	10.674.890	1.263.059	1.905.468
		230.601.866	91.824.490	36.646.980
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	12	11.066.328	-	-
Duran Varlıklar		445.521.524	292.811.828	112.955.276
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	-	1.481.119	1.512.820
Maddi Duran Varlıklar	11	425.370.952	291.330.709	109.581.331
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	-	-	1.861.125
Peşin Ödenmiş Giderler	8	20.150.572	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		687.189.718	384.636.318	149.602.256

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		172.732.414	98.944.171	71.332.684
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	53.914.735	32.103.737	26.886.878
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	46.569.430	23.693.690	22.946.653
Ticari Borçlar		51.371.210	33.625.107	15.812.322
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	51.371.210	33.625.107	15.812.322
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.574.191	1.005.593	857.922
Diğer Borçlar		5.416.436	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.416.436	-	-
Ertelenmiş Gelirler	8	11.677.106	1.760.975	2.055.997
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	-	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.066.270	2.626.842	660.942
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	194.944	-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	871.326	2.626.842	660.942
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	1.143.036	4.128.227	2.111.970
Uzun Vadeli Yükümlülükler		90.958.602	77.151.690	47.831.017
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	28.383.598	41.331.506	21.348.190
Ticari Borçlar		-	10.000.000	25.774.812
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	-	10.000.000	25.774.812
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.394.646	727.277	708.015
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	1.394.646	727.277	708.015
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	61.180.359	25.092.907	-
Toplam Özkaynaklar	19	423.498.702	208.540.457	30.438.555
Ödenmiş Sermaye		50.000.000	50.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		273.092.974	134.170.279	172.853
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		272.799.961	133.776.209	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		293.013	394.070	172.853
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		1.906.487	352.780	251.282
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		24.333.487	(87.077)	(1.258.639)
Net Dönem Karı veya Zararı		74.165.754	24.104.475	1.273.059
TOPLAM KAYNAKLAR		687.189.718	384.636.318	149.602.256

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Hasılat	20	355.104.494	211.663.935	165.477.709
Satışların Maliyeti	21	(259.677.678)	(163.550.786)	(150.966.365)
BRÜT KAR/ZARAR		95.426.816	48.113.149	14.511.344
Genel Yönetim Giderleri	22	(3.769.435)	(1.232.241)	(603.400)
Pazarlama Giderleri	22	(401.169)	(153.830)	(152.055)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	15.699.593	5.081.789	4.157.528
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(2.423.034)	(7.734.330)	(541.660)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		104.532.771	44.074.537	17.371.757
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	160.839	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(10.827)	(31.701)	(31.615)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		104.682.783	44.042.836	17.340.142
Finansman Gelirleri	26	739.741	1.083.549	1.832
Finansman Giderleri	26	(30.746.709)	(22.288.706)	(16.236.712)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		74.675.815	22.837.679	1.105.262
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(510.061)	1.266.796	167.797
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(2.014.644)	(699.009)	(45.683)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	1.504.583	1.965.805	213.480
DÖNEM KARI (ZARARI)		74.165.754	24.104.475	1.273.059
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	19	74.165.754	24.104.475	1.273.059
Ana Ortaklık Payları		74.165.754	24.104.475	1.273.059
Pay başına kazanç / (kayıp)	19	1,48	482,09	42,44
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,48	482,09	42,44
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	19	140.792.491	133.997.426	93.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		178.384.525	162.917.263	119.810
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		178.515.767	162.629.968	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(131.242)	287.295	119.810
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(37.592.034)	(28.919.837)	(26.358)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(37.622.220)	(28.853.759)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		30.186	(66.078)	(26.358)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		214.958.245	158.101.901	1.366.511

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		48.719.089	25.049.740	17.806.498
Dönem Karı (Zararı)		74.165.754	24.104.475	1.273.059
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		74.165.754	24.104.475	1.273.059
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.164.432	10.324.653	22.768.413
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	8.762.386	8.139.283	2.581.960
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	5	(1.219.389)	2.272.457	502.754
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,26	13.659.874	6.911.339	8.322.082
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	5	(11.533.856)	(5.032.621)	11.575.097
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(1.504.583)	(1.965.805)	(213.480)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.944.754)	1.113.328	2.345.120
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	5	31.883.576	(31.530.795)	(6.891.554)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(17.173.594)	628.089	(1.264.020)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(49.813.610)	(9.620.676)	(7.172.101)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(49.473.850)	(19.205.515)	(1.355.767)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5	12.746.605	2.320.856	6.970.567
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	381.151	147.672	177.184
- Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		52.588.837	58.668.719	11.759.653
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		9.916.131	(295.022)	121.158
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	8	(24.666.343)	(10.492.716)	(8.580.094)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(50.468.671)	(23.026.991)	(1.869.603)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.688.343	-	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	2.688.343	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(54.737.740)	(23.026.991)	(1.869.603)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(54.737.740)	(23.026.991)	(1.869.603)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.580.726	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.036.899	(2.020.858)	(15.944.693)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		110.876.291	36.840.719	29.591.151
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	110.876.291	36.840.719	29.591.151
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(98.244.093)	(27.938.822)	(37.314.853)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(94.540.503)	(26.128.043)	(37.314.853)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	13	(3.703.590)	(1.810.779)	-
Ödenen Faiz	26	(10.595.299)	(10.922.755)	(8.220.991)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		287.317	1.891	(7.798)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		287.317	1.891	(7.798)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	198.563	196.672	204.470
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	485.880	198.563	196.672

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2019 İtibariyle Bakiyeler		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	19	30.000.000	-	172.853	251.282	(1.258.639)	1.273.059	30.438.555
01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler		30.000.000	-	172.853	251.282	(1.258.639)	1.273.059	30.438.555
Transferler					101.498	1.171.562	(1.273.059)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)			133.776.209	221.217			24.104.475	158.101.901
- Dönem Karı (Zararı)							24.104.475	24.104.475
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			133.776.209	221.217				133.997.427
Sermaye Arttırımı		20.000.000						20.000.000
31.12.2020 İtibariyle Bakiyeler	19	50.000.000	133.776.209	394.070	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.457
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	133.776.209	394.070	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.457
Transferler			(1.869.796)		1.553.707	24.420.564	(24.104.475)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)			140.893.548	(101.057)			74.165.754	214.958.245
- Dönem Karı (Zararı)							74.165.754	74.165.754
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			140.893.548	(101.057)				140.792.491
31.12.2021 İtibariyle Bakiyeler	19	50.000.000	272.799.961	293.013	1.906.487	24.333.487	74.165.754	423.498.702

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 369 kişidir (31 Aralık 2020: 289, 31 Aralık 2019: 285).

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

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

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	99%	49.700.000	99%	49.700.000	99%	29.700.000
Cemil İpek	1%	300.000	1%	300.000	1%	300.000
Toplam	100	50.000.000	100	50.000.000	100	30.000.000

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 4 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Yabancı Para

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

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

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	15,0867	15,1139	9,1164	9,1329	6,6621	6,6741
Usd	13,329	13,353	7,4194	7,4327	5,9400	5,9507
Chf	14,5602	14,6537	8,4017	8,4556	6,1229	6,1622

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

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

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

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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

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

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)

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

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

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

Gerçeğe uygun değerın tespitine yönelik olarak, değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2021 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

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. Tesis Makine ve Cihazlar için ilk yıl % 10'luk yıpranma payı uygulanmış ve kalan süreçte doğrusal yıpranma uygulanmıştır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden 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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

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

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilir 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.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

- Finansal 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;
- 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

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

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

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

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

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.

(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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen maddi duran varlıkların, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına veya stoklara yapılan bir transferde, transfer sonrasında TMS 16 veya TMS 2'ye göre yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeri olacaktır. İlgili varlık satılana kadar değer artışlarının eski sınıf muhasebesine göre tutulması gerekmekte olup, maddi duran varlık değer artış fonu, özkaynaklarda taşınmaya devam edilerek, stok satıldığında ise geçmiş dönem kar/zararı ile ilişkilendirilerek raporlanmalıdır.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

İlişkili taraflar

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

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme (Devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Bölgümlere göre raporlama

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 10.848,59 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL, 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Tarafalara Borçlar ve İlişkili Taraflardan Alacaklar

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

İlişkili Taraflardan Alacaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	3.953.671	-	-	-	-	-
Toplam	3.953.671	-	-	-	-	-

İlişkili Taraflardan Borçlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	5.699.000	-	24.805.965	-	-	-
Toplam	5.699.000	-	24.805.965	-	-	-

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	50.518	67.359	148.488
- TL Kasası	50.518	67.359	148.488
Bankalar	435.362	131.204	48.184
- Vadesiz Mevduat TL	435.310	131.204	48.184
- Vadesiz Mevduat USD	6	-	-
- Vadesiz Mevduat CHF	25	-	-
- Vadesiz Mevduat EUR	21	-	-
	485.880	198.563	196.672

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	6.792.822	27.625.922	6.135.890
Alacak Senetleri	5.922.960	16.511.427	10.843.130
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(145.153)	(374.187)	(193.377)
Şüpheli Ticari Alacaklar	359.578	4.549.598	177.132
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(359.578)	(4.549.598)	(177.132)
	12.570.629	43.763.162	16.785.643

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 39 gündür. (31 Aralık 2020: 52 gün, 31 Aralık 2019: 30 gün).

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Açılış Bakiyesi	4.549.598	177.132	147.992
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	-	4.267.561	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(4.303.713)	-	-
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	113.693	104.905	29.140
	359.578	4.549.598	177.132

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	28.214.667	21.755.186	6.177.406
Borç Senetleri	23.898.138	12.409.991	9.895.850
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(741.595)	(543.817)	(260.934)
Diğer Ticari Borçlar	-	3.747	-
	51.371.210	33.625.107	15.812.322

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 42 gündür. (31 Aralık 2020: 55 gün, 31 Aralık 2019: 36 gün).

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	-	-	13.174.812
Diğer Ticari Borçlar (*)	-	10.000.000	12.600.000
	-	10.000.000	25.774.812

(*) Şirket, 17.01.2018 tarihinde İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesi'nde bulunan 20191 Ada, 12 Parseldeki taşınmazı T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığından satın almıştır. Satın alım tutarının 30.000.000 TL'sini peşin ödemiş, geriye kalan 20.000.000 TL'yi ise 12 ayda bir ödemeli en çok 48 ay içerisinde %12 faiz oranından toplam 50.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Şirket'in dönem sonu itibarıyla kalan 5.416.436 TL borcu 12 aydan kısa sürede ödeneceğinden tutar kısa vadeli diğer borçlar hesabında raporlanmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi Dairesinden Alacaklar	151.106	97.789	83.470
	151.106	97.789	83.470

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Borçlar (Not-5)	5.416.436	-	-
	5.416.436	-	-

DİPNOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İnşaat Stokları	77.313.880	-	-
-Arsa (*)	69.895.000	-	-
-Diğer İnşaat Stokları	7.418.880	-	-
Üretim Stokları	73.615.021	23.801.411	14.180.735
-Pamuk	65.207.356	23.453.465	13.233.703
-Çuval	221.841	147.420	101.691
-Konik	453.517	70.198	123.448
-İplik ve Kumaş	7.407.458	-	-
-Diğer	324.849	130.328	721.893
	150.928.901	23.801.411	14.180.735

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

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	55.790.460	22.700.506	3.494.992
	55.790.460	22.700.506	3.494.992

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

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan Sipariş Avansları	11.677.106	1.760.975	2.055.997
	11.677.106	1.760.975	2.055.997

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	20.150.572	-	-
	20.150.572	-	-

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

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelir Tahakkukları (*)	407.097	-	-
Devreden KDV	10.267.793	1.263.059	1.905.468
	10.674.890	1.263.059	1.905.468

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tahakkuk eden, personel ücretlerine ilişkin devlet teşviklerinden oluşmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Binalar	1.580.726	-	(1.580.726)	-	-
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	(1.580.726)	-	-

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Binalar	(99.607)	(10.827)	110.434	-	-
Birikmiş Amortismanlar	(99.607)	(10.827)	110.434	-	-
Net Defter Değeri	1.481.119				-

Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Binalar	1.580.726	-	-	-	1.580.726
Toplam Maliyet Bedeli	1.580.726	-	-	-	1.580.726

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Binalar	(67.906)	(31.701)	-	-	(99.607)
Birikmiş Amortismanlar	(67.906)	(31.701)	-	-	(99.607)
Net Defter Değeri	1.512.820				1.481.119

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	1 Ocak 2019	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Binalar	(36.292)	(31.614)	-	-	(67.906)
Birikmiş Amortismanlar	(36.292)	(31.614)	-	-	(67.906)
Net Defter Değeri	1.544.434				1.512.820

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar (*)	15.143.656	42.500.000	-	-	65.152.751	122.796.407
Binalar	51.174.156	-	(2.543.313)	(12.827.387)	28.524.791	64.328.247
Makine, Tesis ve Cihazlar	201.996.949	-	-	308.019	118.225.385	320.530.353
Taşıt Araçları	4.281.335	-	(129.328)	-	5.665.552	9.817.559
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar (**)	72.706.869	12.237.140	(15.702)	(79.078.442)	-	5.849.865
Toplam Maliyet Bedeli	345.339.234	54.737.140	(2.688.343)	(91.597.810)	217.568.479	523.358.700
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
Binalar	(7.285.311)	(624.716)	545.732	3.217.602	(3.205.748)	(7.352.441)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(45.640.450)	(7.705.763)	-	-	(33.856.613)	(87.202.826)
Taşıt Araçları	(1.049.298)	(419.630)	61.723	-	(1.990.351)	(3.397.556)
Döşeme ve Demirbaşlar	(33.466)	(1.459)	-	-	-	(34.925)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(54.008.525)	(8.751.568)	607.455	3.217.602	(39.052.712)	(97.987.748)
Net Defter Değeri	291.330.709				178.515.767	425.370.952

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 18.000.000 TL, makineler için 45.000.000 TL, demirbaşlar için 1.000.000 TL olmak üzere toplamda 64.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: Şanlıurfa iplik fabrikası için 18.000.000 TL, makineler için 45.000.000 TL, demirbaşlar için 1.000.000 TL olmak üzere toplamda 64.000.000 TL)

(*) Şirket dönem içinde İstanbul ili, Bahçeli Evler ilçesi Yeni Bosna Mahallesi 3530 parselde bulunan arsayı 03.09.2021 tarihinde satın almıştır.

(**) Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar içerisinde takip ettiği 77.313.880 TL bedelli arsa ve inşaat maliyetleri, dönem içinde inşaat projesine başlanması sebebi ile stoklar hesabında raporlanmıştır. Şirket'in Alkent 2000 Mahallesi, Mehmet Yeşilgül Bulvarı, 24 Sokak, Pelican Hill Sitesi, No:4AO Büyükçekmece/ İstanbul adresinde yer alan net defter değeri 11.066.328 TL değerindeki villa tipi mülk, bir yıl içerisinde satılması planlandığından Satış Amaçlı Gayrimenkuller hesabında raporlanmıştır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	51.600.000	4.200.000	(4.200.000)	(64.493.844)	28.037.500	15.143.656
Binalar	15.066.066	880.952	-	(5.401.156)	40.628.294	51.174.156
Makine, Tesis ve Cihazlar	54.991.856	19.198.068	(1.500.144)	-	129.307.169	201.996.949
Taşıt Araçları	462.335	970.545	-	-	2.848.455	4.281.335
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	280.027	2.531.842	-	69.895.000	-	72.706.869
Toplam Maliyet Bedeli	122.436.553	27.781.407	(5.700.144)	-	200.821.418	345.339.234
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Binalar	(1.270.410)	(302.146)	-	-	(5.712.755)	(7.285.311)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(11.386.542)	(2.801.297)	234.370	-	(31.686.981)	(45.640.450)
Taşıt Araçları	(166.737)	(90.848)	-	-	(791.713)	(1.049.298)
Döşeme ve Demirbaşlar	(31.533)	(1.933)	-	-	-	(33.466)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(12.855.222)	(3.196.224)	234.370	-	(38.191.449)	(54.008.525)
Net Defter Değeri	109.581.331	-	-	-	162.629.968	291.330.709

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2019	Girişler	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 Gideri	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 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla satış amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Binalar	11.066.328	-	-
	11.066.328	-	-

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	53.914.735	32.103.737	26.886.878
- Banka Kredileri	47.654.558	28.307.449	26.886.878
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.886.393	4.282.381	-
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(626.216)	(486.093)	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	46.569.430	23.693.690	22.946.653
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	46.569.430	23.693.690	22.946.653
	100.484.165	55.797.427	49.833.531

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Banka Kredileri	12.733.154	28.091.541	21.348.190
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.340.791	14.035.527	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(690.347)	(795.562)	-
	28.383.598	41.331.506	21.348.190

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	100.484.165	55.797.427	49.833.531
- 0-3 Ay	14.036.790	7.771.420	6.136.232
- 3-12 Ay	86.447.375	48.026.007	43.697.299
İkinci Yılda Ödenecekler	17.629.896	30.808.742	14.411.024
Üçüncü Yılda Ödenecekler	7.623.613	4.848.493	6.937.166
Dördüncü Yılda Ödenecekler	3.130.089	3.782.847	-
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	1.891.424	-
	128.867.763	97.128.933	71.181.721

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla dövizli finansal borçlarından kalan anapara tutarlarının dağılımı aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
CHF	794.379	2.383.137	3.971.895
EURO	1.449.700	1.863.900	-
	2.244.079	4.247.037	3.971.895

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıllık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL, 31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,75 faiz oranı ve %10,70 enflasyon oranı varsayımına göre, %4,56 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %16,75 faiz oranı ve %10,00 enflasyon oranı varsayımına göre, %6,14 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,25 faiz oranı ve %13,00 enflasyon oranı varsayımına göre %4,65 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	727.277	708.015	470.013
Faiz Maliyeti	219.657	121.819	129.213
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	131.242	(287.295)	(119.810)
Cari Hizmet Maliyeti	316.470	184.738	228.599
	1.394.646	727.277	708.015

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	1.062.116	324.628	574.392
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	512.075	680.965	283.530
	1.574.191	1.005.593	857.922

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergi Gideri	(2.014.644)	(699.009)	(45.683)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.504.583	1.965.805	213.480
	(510.061)	1.266.796	167.797

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	2.014.644	699.009	45.683
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(2.014.644)	(699.009)	(45.683)
	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı, 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 ve %23 oranları ile hesaplanmıştır.

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

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

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

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %11,5 olarak kabul edilmiştir. (31 Aralık 2020: %11)

Şirket'in, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	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	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(193.377)	41.429	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	260.934	-	(56.860)
Kur Değerleme	(20.864.262)	4.448.451	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	227.045	-	(54.192)
Toplam	(8.478.162)	5.006.969	(3.145.844)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		1.861.125	

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	2021	2020	2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	256.958.600	196.437.573	173.419.791
-Teminat	42.993.600	29.275.573	13.666.291
-Rehin	-	-	-
-İpotek	213.965.000	167.162.000	159.753.500
-Kefalet	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	256.958.600	196.437.573	173.419.791

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı %0'dır. (31 Aralık2020: %0, 31 Aralık2019: %0)

Şirketin 31.12.2021 tarihi itibarıyla döviz cinsinden vermiş olduğu teminat tutarı 100.000 USD, ipotek tutarı 5.000.000 USD'dir. (31 Aralık 2020: 5.000.000 USD, 31 Aralık 2019: 5.000.000 USD)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karışıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılıkları (*)	871.326	2.626.842	660.942
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	194.944	-	-
	1.066.270	2.626.842	660.942

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

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.143.036	4.128.227	2.111.970
	1.143.036	4.128.227	2.111.970

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	99%	49.700.000	99%	49.700.000	99%	29.700.000
Cemil İpek	1%	300.000	1%	300.000	1%	300.000
Toplam	100	50.000.000	100	50.000.000	100	30.000.000

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 50.000.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 50.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.000 TL kıymetle 50.000 adet pay, 31 Aralık 2019: 1.000 TL kıymetle 30.000 adet pay)

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

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

Özkaynaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	50.000.000	50.000.000	30.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	273.092.974	134.170.279	172.853
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	272.799.961	133.776.209	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	293.013	394.070	172.853
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.906.487	352.780	251.282
Geçmiş Yıllar Karları	24.333.487	(87.077)	(1.258.639)
Dönem Karı / (Zararı)	74.165.754	24.104.475	1.273.059
	423.498.702	208.540.457	30.438.555

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	50.000.000	50.000	30.000
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	74.165.754	24.104.475	1.273.059
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	1,48	482,09	42,44

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Bakiyesi	133.776.209	-	-
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	140.893.548	133.776.209	-
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	(1.869.796)	-	-
	272.799.961	133.776.209	-

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Bakiyesi	394.070	172.853	79.401
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(131.242)	287.295	119.810
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	30.185	(66.078)	(26.358)
	293.013	394.070	172.853

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönembaşı Bakiye	352.780	251.283	166.137
Dönem İçinde Ayırılan	1.553.707	101.497	85.145
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	-	-
	1.906.487	352.780	251.282

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Bakiyesi	(87.077)	(1.258.639)	3.163.494
Geçmiş Yıllar Karları	24.104.475	1.273.059	(4.336.989)
Yasal Yedeklere Aktarılan	(1.553.707)	(101.497)	(85.144)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	1.869.796	-	-
	24.333.487	(87.077)	(1.258.639)

DİPNOT 20 – HASILAT

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yurtiçi Satışlar	369.693.350	217.892.428	167.540.651
- İplik	225.966.277	170.919.635	151.694.271
- İplik Telef	34.065.006	20.644.035	15.608.818
- Kumaş	98.375.726	26.071.863	-
- Tekstil Ürünleri	1.638.982	19.080	237.562
- Fason Örgü	452.767	237.815	-
-Pamuk	9.194.592	-	-
Yurtdışı Satışlar	-	71.389	-
Satış İade ve İndirimleri	(14.588.856)	(6.299.882)	(2.062.942)
Net Satışlar	355.104.494	211.663.935	165.477.709
Satışların Maliyeti	(259.677.678)	(163.550.786)	(150.966.365)
Brüt Satış Karı	95.426.816	48.113.149	14.511.344

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	(464.691)	-
Satılan Mamul Maliyeti	(259.677.678)	(163.086.095)	(163.086.095)
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(209.613.834)	(130.594.430)	(122.630.856)
Amortisman Giderleri	(7.707.222)	(3.196.225)	(2.550.345)
Akaryakıt Giderleri	(784)	(8.630)	-
Bakım Onarım Giderleri	(1.741.773)	(990.183)	(262.930)
Diğer	(76.764)	(161.138)	(149.712)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(16.093.860)	(10.167.105)	(10.166.885)
Kargo Giderleri	(17.517)	(16.427)	(16.663)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(5.445)	(8.992)	(3.000)
Market Giderleri	(723.702)	(494.441)	(419.536)
Nakliye Giderleri	(2.298.177)	(1.420.262)	(1.450.059)
Ofis Giderleri	(9.449)	(21.125)	(77.131)
Personel Giderleri	(18.159.825)	(12.952.364)	(11.137.417)
Personel Sağlık Giderleri	(44.154)	(69.218)	(37.961)
Temizlik Giderleri	(290.397)	(297.888)	(174.962)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.913)	(2.052)	(1.865)
Yedek Parça Giderleri	(2.633.897)	(2.523.845)	(1.740.336)
Yemek Giderleri	(258.965)	(161.770)	(146.707)
	(259.677.678)	(163.550.786)	(150.966.365)

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel Giderleri	(1.072.492)	(475.384)	(158.338)
Enerji Giderleri	(51.725)	(28.960)	(15.084)
Danışmanlık Giderleri	(940.369)	(252.015)	(192.655)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(160.406)	(119.079)	(428)
Ofis Giderleri	(10.109)	(78.829)	(32.469)
Seyahat Giderleri	(65.176)	(89.192)	(18.983)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(44.685)	(40.973)	(21.568)
Bakım, Onarım Giderleri	(41.049)	(120.020)	(135.550)
Amortisman Giderleri	(1.044.346)	-	-
Diğer	(339.078)	(27.789)	(28.325)
	(3.769.435)	(1.232.241)	(603.400)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Reklam Tanıtım Giderleri	(396.344)	-	-
Klima ve Montaj Giderleri	(4.825)	(153.830)	(152.055)
	(401.169)	(153.830)	(152.055)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan Mamul Maliyeti	(18.159.825)	(12.952.364)	(11.137.417)
Genel Yönetim Giderleri	(1.072.492)	(475.384)	(158.338)
	(19.232.317)	(13.427.748)	(11.295.755)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan Mamul Maliyeti	(7.707.222)	(3.196.225)	(2.550.345)
Genel Yönetim Giderleri	(1.044.346)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(10.827)	(31.701)	(31.615)
	(8.762.395)	(3.227.926)	(2.581.960)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.930.555	-	-
Reeskont Faiz Gelirleri	1.115.782	737.194	391.221
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	2.467.235	215.033	121.130
Teşvik Gelirleri (*)	5.174.793	4.129.562	3.645.177
Diğer Gelirler	11.228	-	-
	15.699.593	5.081.789	4.157.528

(*) 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(749.046)	(49.486)	(83.633)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(688.969)	(635.121)	(376.091)
Karşılık Giderleri (-)	(985.019)	(6.338.367)	(80.629)
Diğer Giderler	-	(711.356)	(1.307)
	(2.423.034)	(7.734.330)	(541.660)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar	160.839	-	-
	160.839	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	(10.827)	(31.701)	(31.615)
	(10.827)	(31.701)	(31.615)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Kambiyo Karları	739.741	1.083.549	1.832
	739.741	1.083.549	1.832

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Faiz Giderleri	(18.192.888)	(11.787.574)	(8.451.295)
Kambiyo Zararları	(12.553.821)	(10.501.132)	(7.785.417)
	(30.746.709)	(22.288.706)	(16.236.712)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	12.570.629	-	151.106	435.362	-	50.520
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.570.629	-	151.106	435.362	-	50.520
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	359.578	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(359.578)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	43.763.162	-	97.789	131.204	-	67.359
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	43.763.162	-	97.789	131.204	-	67.359
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. 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 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

27.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2020						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	95.749.630	97.128.933	7.771.422	48.026.005	41.331.506	-
Ticari Borçlar	44.089.626	43.625.107	8.223.373	25.401.734	10.000.000	-
Diğer Borçlar	680.965	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	8.840.672	10.248.914	5.133.820	4.387.817	727.277	-
Toplam Yükümlülük	149.360.893	151.002.954	21.128.615	77.815.556	52.058.783	-

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 Yıdan 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	3.867.068	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	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.3 Piyasa Riski (Devamı)

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.Ticari alacaklar	1.466.190	110.000	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	52	1	1	2	-	-	-	-
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	1.466.242	110.001	1	2	-	-	-	-
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	1.466.242	110.001	1	2	-	-	-	-
10.Ticari borçlar	9.835.152	736.550	-	-	798.151	65.840	920	35.524
11.Finansal yükümlülükler	17.900.770	-	414.200	794.379	17.230.191	-	415.672	1.588.758
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	27.735.922	736.550	414.200	794.379	18.028.342	65.840	416.592	1.624.282
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	15.650.443	-	1.035.500	-	19.956.917	-	1.449.700	794.379
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	15.650.443	-	1.035.500	-	19.956.917	-	1.449.700	794.379
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	43.386.366	736.550	1.449.700	794.379	37.985.259	65.840	1.866.292	2.418.661
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(41.920.124)	(626.549)	(1.449.699)	(794.377)	(37.985.259)	(65.840)	(1.866.292)	(2.418.661)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

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

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	(1.704.466)	1.704.466	(1.704.466)	1.704.466
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.704.466)	1.704.466	(1.704.466)	1.704.466
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(2.045.123)	2.045.123	(2.045.123)	2.045.123
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	(2.045.123)	2.045.123	(2.045.123)	2.045.123
Toplam (3+6+9)	(3.798.526)	3.798.526	(3.798.526)	3.798.526

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam Finansal Borç	128.867.763	97.128.934	71.181.721
Nakit Değerler ve Bankalar	(485.881)	(198.563)	(196.671)
Net Finansal Borç	128.381.882	96.930.371	70.985.050
Özkaynaklar	423.498.702	208.540.457	30.438.555
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,30	0,46	2,33

DİPNOT 28 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete 'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti	250.000	100.000
	250.000	100.000

DİPNOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.