

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18-19
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
NOT 7 STOKLAR	20
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20-21
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	26-28
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	30-33
NOT 20 HASILAT	33
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	34-35
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35-36
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-43
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

RUBENİS KLİMA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		637.459.136	241.668.194
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	145.637.887	485.880
Ticari Alacaklar		62.199.486	12.570.629
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	62.199.486	12.570.629
Diğer Alacaklar		-	151.106
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	151.106
Stoklar	7	212.090.742	150.928.901
Peşin Ödenmiş Giderler	8	198.277.526	55.790.460
Diğer Dönen Varlıklar	9	8.187.167	10.674.890
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	12	11.066.328	11.066.328
Duran Varlıklar		419.742.006	445.521.524
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	-	-
Maddi Duran Varlıklar	11	347.364.980	425.370.952
Peşin Ödenmiş Giderler	8	72.377.026	20.150.572
TOPLAM VARLIKLAR		1.057.201.142	687.189.718

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS KLİMA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		135.392.913	172.732.414
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	26.509.991	53.914.735
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	18.397.731	46.569.430
Ticari Borçlar		70.105.017	51.371.210
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	70.105.017	51.371.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	2.909.073	1.574.191
Diğer Borçlar		-	5.416.436
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	-	5.416.436
Ertelenmiş Gelirler	8	16.069.320	11.677.106
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	1.095.647	1.066.270
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		384.890	194.944
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		710.757	871.326
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	306.134	1.143.036
Uzun Vadeli Yükümlülükler		67.197.201	90.958.602
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	16.880.456	28.383.597
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.432.699	1.394.646
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.432.699	1.394.646
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	47.884.046	61.180.359
Özkaynaklar	19	854.611.028	423.498.702
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	50.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		272.637.815	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		226.401.011	273.092.973
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		226.145.660	272.799.960
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		255.351	293.013
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		5.810.300	1.906.487
Geçmiş Yıllar Karları		141.249.729	24.333.487
Net Dönem Karı		134.012.173	74.165.755
TOPLAM KAYNAKLAR		1.057.201.142	687.189.718

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS KLİMA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	20	559.043.179	181.327.696	228.905.882	104.208.044
Satışların Maliyeti	21	(423.635.735)	(170.003.155)	(178.131.528)	(76.605.170)
BRÜT KAR		135.407.444	11.324.541	50.774.354	27.602.874
Genel Yönetim Giderleri	22	(4.762.765)	(2.121.471)	(2.001.309)	(699.607)
Pazarlama Giderleri	22	(152.952)	(85.655)	(366.427)	(303.101)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	10.300.015	780.931	11.938.028	(472.881)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(7.643.430)	(670.086)	(2.678.874)	(516.431)
ESAS FAALİYET KARI		133.148.312	9.228.260	57.665.772	25.610.854
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	8.412.264	8.412.264	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	-	-	(323.124)	(3.984)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		141.560.576	17.640.524	57.342.648	25.606.870
Finansman Gelirleri	26	3.301.904	2.341.594	629.740	408.956
Finansman Giderleri	26	(21.601.748)	(6.680.470)	(10.877.532)	(2.506.649)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		123.260.732	13.301.648	47.094.856	23.509.177
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		10.751.441	12.808.742	(1.445.344)	(189.823)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(2.533.622)	(183.981)	(1.156.398)	(636.003)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	13.285.063	12.992.723	(288.946)	446.180
DÖNEM KARI		134.012.173	26.110.390	45.649.512	23.319.354
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		134.012.173	26.110.390	45.649.512	23.319.355
Ana Ortaklık Payları	19	134.012.173	26.110.390	45.649.512	23.319.355
Pay başına kazanç / (kayıp)		1,80	0,52	0,91	0,47
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	1,80	0,52	0,91	0,47
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(37.662)	(280.938)	143.911	37.017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(48.912)	(364.855)	186.897	48.074
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(48.912)	(364.855)	186.897	48.074
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		11.250	83.917	(42.986)	(11.057)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		11.250	83.917	(42.986)	(11.057)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		133.974.511	25.829.452	45.793.423	23.356.371

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS KLİMA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(131.930.135)	36.687.018
Dönem Karı		134.012.173	45.649.512
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		134.012.173	45.649.512
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.411.792	77.036.449
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	11.301.458	79.640.750
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	5	760.010	(3.253.884)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,26	137.818	1.115.992
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		2.963.947	-
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	5	-	(798.342)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	(10.751.441)	331.933
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(267.820.478)	(71.153.455)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(50.071.473)	25.750.665
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,9	2.638.829	(8.800.561)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(61.161.841)	(106.811.167)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(194.713.520)	10.216.638
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	19.505.388	(23.362.223)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	1.334.882	438.555
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,18	10.255.043	28.645.089
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	4.392.214	2.769.549
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	(2.533.622)	(14.845.488)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		66.704.514	(49.516.164)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		103.090.000	3.478.551
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	103.090.000	3.478.551
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(36.385.486)	(52.994.715)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(36.385.486)	(52.994.715)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		210.377.628	13.247.990
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		297.137.815	-
-Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	24.500.000	-
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	272.637.815	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		78.155.448	86.168.059
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	78.155.448	86.168.059
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(148.407.254)	(66.941.079)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(143.530.879)	(63.793.149)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(4.876.375)	(3.147.930)
Ödenen Faiz	26	(16.508.381)	(5.978.990)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		145.152.007	418.844
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		145.152.007	418.844
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	485.880	198.563
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	145.637.887	617.407

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS KLİMA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		50.000.000	-	133.776.209	394.070	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.457
Transferler				(1.869.796)		1.553.707	24.420.564	(24.104.475)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					143.911			45.649.512	45.793.423
- Dönem Karı (Zararı)								45.649.512	45.649.512
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					143.911				143.911
30.09.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		50.000.000	-	131.906.413	537.981	1.906.487	24.333.487	45.649.512	254.333.880
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	19	50.000.000	-	272.799.960	293.013	1.906.487	24.333.487	74.165.755	423.498.702
Transferler						3.903.813	70.261.942	(74.165.755)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(37.662)			134.012.173	133.974.511
- Dönem Karı (Zararı)								134.012.173	134.012.173
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(37.662)				(37.662)
Sermaye Artırımı		24.500.000							24.500.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar				(46.654.300)			46.654.300		-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)			272.637.815						272.637.815
30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	19	74.500.000	272.637.815	226.145.660	255.351	5.810.300	141.249.729	134.012.173	854.611.028

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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 ve 29.07.2020 tarihli 22574 sayılı tasdiki ile Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

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

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

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

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

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

Şirket'in sermayesi 29 Aralık 2020 tarihinde Yönetim Kurulu Kararı alınarak 30.000.000 TL'den 50.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. 15.08.2022 tarihinde 93 sayılı Yönetim Kurulu Kararı alınarak 50.000.000 TL'den 74.500.000 TL'ye çıkartılmıştır. 24.500.000 TL'lik sermaye artırımını halka arzdan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	66,71	49.700.000	99,40	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,60	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.000	-	-
Toplam	100	74.500.000	100	50.000.000

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. 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.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Ara dönem finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen; türev araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi duran varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 28 Ekim 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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.

30 Eylül 2022 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

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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)

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

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

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

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

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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 (Devamı)

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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 (Devamı)

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanla tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanla 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	5-10 Yıl

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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 değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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)

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.

(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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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)

Bölgümlere göre raporlama

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlölükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlölüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlölük 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 yükümlölüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 15.371,40 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraplara Borçlar ve İlişkili Taraplardan Alacaklar

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

İlişkili Taraplardan Alacaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	-	-	3.953.671	-
Toplam	-	-	3.953.671	-

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	76.346	50.520
- TL Kasası	76.346	50.520
Bankalar	145.561.541	435.360
- Vadesiz Mevduat TL	10.043.368	435.308
- Vadesiz Mevduat EUR	19.887.912	21
- Vadesiz Mevduat USD	115.630.207	6
- Vadesiz Mevduat CHF	54	25
	145.637.887	485.880

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, banka mevduat hesabı üzerinde bloke bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	15.166.382	6.792.822
Alınan Çek ve Senetler	48.170.900	5.922.960
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(1.137.796)	(145.153)
Şüpheli Ticari Alacaklar	101.070	359.578
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(101.070)	(359.578)
	62.199.486	12.570.629

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Açılış Bakiyesi	359.578	4.549.598
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(359.578)	(4.303.713)
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	101.070	113.693
	101.070	359.578

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	15.048.316	28.214.667
Borç Senetleri	56.232.453	23.898.138
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(1.236.601)	(741.595)
Diğer Ticari Borçlar	60.849	-
	70.105.017	51.371.210

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	151.106
	-	151.106

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borçlar (*)	-	5.416.436
	-	5.416.436

(*) 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 31 Aralık 2021 tarihi 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İnşaat Stokları	83.668.245	77.313.880
-Arsa (*)	69.895.000	69.895.000
-Diğer İnşaat Stokları	13.773.245	7.418.880
Üretim Stokları	128.422.497	73.615.021
-Pamuk	101.765.468	65.207.356
-Çuval	1.353.058	221.841
-Konik	3.586.973	453.517
-İplik ve Kumaş	20.145.593	7.407.458
-Diğer	1.571.405	324.849
	212.090.742	150.928.901

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 19.500.000 TL'dir. (31 Aralık 2021: 15.000.000 TL)

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	198.277.526	55.790.460
	198.277.526	55.790.460

(*) Kısa vadeli verilen sipariş avansları, Şirket'in üretimde kullanmış olduğu ana hammadde olan pamuk alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere vermiş olduğu avanslar ile İstanbul Bakırköy'de yapımına başlanan konut projesine ilişkin olarak verilen tutarlardan oluşmaktadır. İlgili peşin ödenmiş giderlerde dönem sonu itibarıyla, değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	72.377.026	20.150.572
	72.377.026	20.150.572

(*) Uzun vadeli verilen sipariş avansları Şanlıurfa'da yapılmakta olan Boyahane üretim alanı ve İstanbul Bakırköy'de yapımına devam edilen konut projesine ilişkin olarak verilen avanslardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	16.069.320	11.677.106
	16.069.320	11.677.106

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelir Tahakkukları	-	407.097
Devreden KDV	8.187.167	10.267.793
	8.187.167	10.674.890

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde ise yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareket tablosu 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				-

Şirket'in aktifinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkuller; Bağcılar Evren Mahallesi Gülbahar Caddesi No 45 Nurok Park Sitesinde yer alan dairelerdir. Mevcut dairelerin 05.05.2021 ve 29.12.2021 tarihlerinde satışları yapılmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Arazi ve Arsalar	122.796.407	-	(103.090.000)	-	19.706.407
Binalar	64.328.247	-	-	-	64.328.247
Makine, Tesis ve Cihazlar	320.530.353	-	-	-	320.530.353
Taşıt Araçları	9.817.559	8.645.482	-	-	18.463.041
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.849.865	27.740.004	-	-	33.589.869
Toplam Maliyet Bedeli	523.358.700	36.385.486	(103.090.000)	-	456.654.186
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Binalar	(7.352.441)	(962.437)	-	-	(8.314.878)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(87.202.826)	(9.596.835)	-	-	(96.799.661)
Taşıt Araçları	(3.397.556)	(741.408)	-	-	(4.138.964)
Döşeme ve Demirbaşlar	(34.925)	(778)	-	-	(35.703)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(97.987.748)	(11.301.458)	-	-	(109.289.206)
Net Defter Değeri	425.370.952				347.364.980

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 23.400.000 TL, makinalar için 58.500.000 TL, demirbaşlar için 1.300.000 TL olmak üzere toplamda 83.200.000 TL'dir.

Şirket,15.08.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından, İstanbul ili, Bahçeli Evler ilçesi Yeni Bosna Mahallesi 3530 parselde bulunan arsası için değer tespiti yaptırmış ve ilgili arsayı 24.08.2022 tarihinde 111.502.264 TL bedel karşılığında satmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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, makinalar için 45.000.000 TL, demirbaşlar için 1.000.000 TL olmak üzere toplamda 64.000.000 TL'dir.

(*) 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 (özkaynakta 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – SATIŞ AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla satış amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Binalar	11.066.328	11.066.328
	11.066.328	11.066.328

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	26.509.991	53.914.735
- Banka Kredileri	18.512.169	47.654.558
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.650.814	6.886.393
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(652.992)	(626.216)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	18.397.731	46.569.430
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	18.397.731	46.569.430
	44.907.722	100.484.165

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Banka Kredileri	4.130.495	12.733.153
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.309.198	16.340.791
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(559.237)	(690.347)
	16.880.456	28.383.597

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	44.907.722	100.484.165
- 0-3 Ay	13.972.094	14.036.790
- 3-12 Ay	30.935.628	86.447.375
İkinci Yılda Ödenecekler	4.437.503	17.629.896
Üçüncü Yılda Ödenecekler	8.679.490	7.623.613
Dördüncü Yılda Ödenecekler	3.763.463	3.130.089
	61.788.178	128.867.763

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

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.

Bu ödemeler 30 Eylül 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla yıllık 15.371,40 TL’ye göre (31 Aralık 2021:10.848,59 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %25,99 faiz oranı ve %20,50 enflasyon oranı varsayımına göre, %4,56 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,75 faiz oranı ve %10,70 enflasyon oranı varsayımına göre, %4,56 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	1.394.646	727.277
Faiz Maliyeti	383.150	219.657
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	48.912	131.242
Cari Hizmet Maliyeti	605.991	316.470
	2.432.699	1.394.646

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	2.005.917	1.062.116
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	903.156	512.075
	2.909.073	1.574.191

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 32.Maddesi 6 nolu fıkrasına göre 2022, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

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

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’nca Türkiye’de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye’de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye’de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Vergi Gideri	(2.533.622)	(2.014.644)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13.285.063	1.504.583
	10.751.441	(510.061)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	2.533.622	2.014.644
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(2.533.622)	(2.014.644)
	-	-

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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**

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	356.037.796		(55.848.901)
Kıdem ve İzin Karşılıkları	(2.956.831)	661.507	
Gider Tahakkukları	(1.754.279)	421.190	
Dava Karşılıkları	(710.757)	95.165	
Hareket Görmeyen Alacaklar	(101.070)		(108.346)
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(1.137.796)	252.257	
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	1.236.601		(282.390)
Kur Değerleme	(25.610.217)	5.658.335	
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	334.186		(78.835)
Toplam	319.383.217	8.434.426	(56.318.472)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(47.884.046)

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	353.514.236	-	(69.204.181)
Kıdem ve İzin Karşılıkları	(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	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	383.098	-	(90.084)
Toplam	316.603.273	8.331.334	(69.511.693)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(61.180.359)

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	226.406.021	256.958.600
-Teminat	55.749.021	42.993.600
-Rehin	-	-
-İpotek	170.657.000	213.965.000
-Kefalet	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'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 TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	226.406.021	256.958.600

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları (*)	710.757	871.326
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	384.890	194.944
	1.095.647	1.066.270

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

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	306.134	1.143.036
	306.134	1.143.036

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	99,40	49.700.000	99,40	49.700.000
Cemil İpek	0,60	300.000	0,60	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.000	-	-
Toplam	100	74.500.000	100	50.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 74.500.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 74.500.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL kıymetle 50.000.000 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 74.500.000 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 62.000.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 74.500.000 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynaklara ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	50.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	272.637.815	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	226.401.011	273.092.973
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	226.145.660	272.799.960
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	255.351	293.013
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.810.300	1.906.487
Geçmiş Yıllar Karları	141.249.729	24.333.487
Dönem Karı / (Zararı)	134.012.173	74.165.755
	854.611.028	423.498.702

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

Hisse Başına Kazanç	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	74.500.000	50.000.000
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	134.012.173	74.165.754
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	1,80	1,48

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara İlişkin Primler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	272.637.815	-

Şirket'in sermayesinin 50.000.000 TL'den 74.500.000 TL'ye yükseltilmesi esnasında artırılan 24.500.000 TL tutarındaki 24.500.000 adet hisse 6 Temmuz 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da halka arz edilmiş ve hisse başına 12.50 TL'den satılmıştır. Elde edilen gelirden halka arz için yapılan masraflar düşüldükten sonra kalan 272.637.815 TL'lik kısmı ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	272.799.960	133.776.208
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	140.893.548
Yeniden Değerlenerek Elden Çıkarılan Demirbaşlar	(46.654.300)	(1.869.796)
	226.145.660	272.799.960

Şirket dönem içinde İstanbul ili, Bahçeli Evler ilçesi Yeni Bosna Mahallesi 3530 parselde bulunan arsayı 24.08.2022 tarihinde 111.502.264 TL bedel karşılığında satmıştır. Şirket ayrıca 15.08.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.'den satış öncesi taşınmaz için güncel piyasa fiyatını tespit ettirmiştir. Şirket satmış olduğu arsanın yeniden değerlendirme değer artışını doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarmıştır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	293.013	394.070
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(48.912)	(131.242)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	11.250	30.185
	255.351	293.013

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	1.906.487	352.780
Dönem İçinde Ayrılan	3.903.813	1.553.707
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	-
	5.810.300	1.906.487

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	24.333.487	(87.077)
Geçmiş Yıllar Karları	74.165.754	24.104.475
Yasal Yedeklere Aktarılan	(3.903.813)	(1.553.707)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	46.654.300	1.869.796
	141.249.728	24.333.487

DİPNOT 20 – HASILAT

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yurtiçi Satışlar	577.633.359	188.858.887	235.056.193	106.754.065
- İplik	444.816.375	156.296.004	151.186.213	60.129.761
- İplik Telef	54.525.708	19.994.230	20.441.808	6.890.516
- Kumaş	75.573.595	10.095.096	61.519.809	38.037.558
- Fason Örgü	1.054.969	810.845	1.908.363	1.696.230
- Promosyon	1.662.712	1.662.712	-	-
Satış İade ve İndirimleri	(18.590.180)	(7.531.191)	(6.150.311)	(2.546.021)
Net Satışlar	559.043.179	181.327.696	228.905.882	104.208.044
Satışların Maliyeti	(423.635.735)	(170.003.155)	(178.131.528)	(76.605.170)
Brüt Kar/ Zarar	135.407.444	11.324.541	50.774.354	27.602.874

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(333.850.692)	(127.670.450)	(141.650.715)	(62.702.470)
Amortisman Giderleri	(10.684.336)	(3.722.090)	(5.870.538)	(2.210.889)
Akaryakıt Giderleri	(16.434)	(4.687)	(530)	-
Bakım Onarım Giderleri	(547.979)	(187.742)	(1.591.368)	(611.797)
Danışmanlık Giderleri	(194.018)	(123.798)	-	-
Diğer	(24.705)	(3.363)	(73.056)	(32.642)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(44.699.631)	(24.824.373)	(10.791.203)	(4.299.664)
Kargo Giderleri	(14.863)	(5.450)	(14.412)	(4.396)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(2.806)	(556)	(5.445)	(5.445)
Market Giderleri	(1.091.600)	(439.374)	(503.744)	(164.073)
Nakliye Giderleri	(4.164.903)	(2.163.776)	(1.591.447)	(675.830)
Ofis Giderleri	-	-	(4.199)	-
Personel Giderleri	(22.948.907)	(8.994.280)	(13.967.997)	(5.143.240)
Personel Sağlık Giderleri	(110.810)	(30.780)	(32.154)	(12.000)
Temizlik Giderleri	(587.575)	(209.773)	(253.807)	(147.242)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.004)	(1.635)	(1.298)	(549)
Yedek Parça Giderleri	(4.326.086)	(1.492.191)	(1.588.351)	(540.950)
Yemek Giderleri	(367.386)	(128.837)	(191.264)	(53.983)
	(423.635.735)	(170.003.155)	(178.131.528)	(76.605.170)

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel Giderleri	(1.857.013)	(699.297)	(238.996)	(68.456)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(98.339)	(31.709)	(35.002)	(13.866)
Danışmanlık Giderleri	(1.725.712)	(1.124.980)	(593.763)	(224.950)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(2.519)	(1.261)	(159.303)	(38.103)
Ofis Giderleri	(4.301)	(433)	(173.626)	(39.023)
Seyahat Giderleri	(38.218)	(35.185)	(65.561)	(62.934)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(40.857)	(14.548)	(31.462)	(7.254)
Bakım, Onarım Giderleri	(71.257)	(10.872)	(26.326)	(14.064)
Amortisman Giderleri	(617.122)	(95.213)	(553.990)	(183.994)
Diğer	(11.257)	(1.620)	(123.280)	(46.963)
Otopark Giderleri	(15.593)	(7.627)	-	-
Yemek Giderleri	(65.072)	(35.488)	-	-
Aidat Giderleri	(578)	-	-	-
Ceza Giderleri	(214.642)	(63.205)	-	-
Kargo Giderleri	(285)	(33)	-	-
	(4.762.765)	(2.121.471)	(2.001.309)	(699.607)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Reklam Tanıtım Giderleri	(152.952)	(85.655)	(18.519)	-
Klima ve Montaj Giderleri	-	-	(4.825)	(1.500)
Sigorta Giderleri	-	-	(44.694)	(3.211)
Organizasyon Giderleri	-	-	(298.389)	(298.390)
	(152.952)	(85.655)	(366.427)	(303.101)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(22.948.907)	(8.994.280)	(13.967.997)	(5.143.240)
Genel Yönetim Giderleri	(1.857.013)	(699.297)	(238.996)	(68.456)
	(24.805.920)	(9.693.577)	(14.206.993)	(5.211.696)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(10.684.336)	(3.722.090)	(5.870.538)	(2.210.889)
Genel Yönetim Giderleri	(617.122)	(95.213)	(553.990)	(183.994)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	(17.236)	(3.984)
Amortisman Gideri				
	(11.301.458)	(3.817.303)	(6.441.764)	(2.398.867)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	520.147	274.262	6.553.102	139.956
Reeskont Faiz Gelirleri	1.381.753	(2.190.389)	898.709	(1.040.736)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	3.743.132	1.926.408	829.532	(649.018)
Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)	4.624.768	747.411	3.656.685	1.076.917
Fiyat Farkı Gelirleri	30.215	23.239	-	-
	10.300.015	780.931	11.938.028	(472.881)

(*) 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(5.255.873)	(787.972)	(551.165)	(200.793)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.879.390)	157.652	(691.733)	(6.935)
Karşılık Giderleri (-)	(508.167)	(39.766)	(1.435.976)	(308.703)
	(7.643.430)	(670.086)	(2.678.874)	(516.431)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar	8.412.264	8.412.264	-	-
	8.412.264	8.412.264	-	-

Şirket dönem içinde İstanbul ili, Bahçeli Evler ilçesi Yeni Bosna Mahallesi 3530 parselde bulunan arsayı 24.08.2022 tarihinde 111.502.264-TL bedel karşılığında satmıştır. Şirket satmış olduğu arsanın yeniden değerlendirme değer artışını doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılmış olup satış karını gelir tablosu ile ilişkilendirmiştir.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Amortisman Giderleri	-	-	(17.236)	(3.984)
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	-	-	(305.888)	-
	-	-	(323.124)	(3.984)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kambiyo Karları	3.301.904	2.341.594	629.740	408.956
	3.301.904	2.341.594	629.740	408.956

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kambiyo Zararları	(5.170.097)	5.165.127	(6.235.150)	(261.526)
Kredi Faiz Giderleri	(16.431.651)	(11.845.597)	(4.642.382)	(2.245.123)
	(21.601.748)	(6.680.470)	(10.877.532)	(2.506.649)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	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)	-	62.199.486	-	-	145.561.541	76.346
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	62.199.486	-	-	145.561.541	76.346
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	101.070	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(101.070)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 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 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	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	435.360	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	435.360	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.

30 Eylül 2022 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, aktifli özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Finansal Borçlar	60.375.793	61.788.178	13.972.094	30.935.628	16.880.456	-
Ticari Borçlar	71.341.753	70.105.017	64.061.351	6.043.666	-	-
Diğer Borçlar	2.909.073	18.075.237	11.647.509	6.427.728	-	-
Diğer Yükümlülükler	9.797.598	4.737.636	1.209.290	1.095.647	2.432.699	-
Toplam Yükümlülük	144.424.217	154.706.068	90.890.244	44.502.669	19.313.155	-

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 Yılda 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	-

27.3 Piyasa Riski

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	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)	135.518.173	6.243.970	1.096.387	3	52	1	1	2
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	135.518.173	6.243.970	1.096.387	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)	135.518.173	6.243.970	1.096.387	3	1.466.242	110.001	1	2
10.Ticari borçlar	-	-	-	-	9.835.152	736.550	-	-
11.Finansal yükümlülükler	7.526.925	-	414.200	-	17.900.770	-	414.200	794.379
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	7.526.925	-	414.200	-	27.735.922	736.550	414.200	794.379
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	13.172.118	-	724.850	-	15.650.443	-	1.035.500	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	13.172.118	-	1.139.050	-	15.650.443	-	1.035.500	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	22.689.616	-	1.248.590	-	43.386.365	736.550	1.449.700	794.379
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	114.819.130	6.243.970	(42.663)	3	(41.920.123)	(626.549)	(1.449.699)	(794.377)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.563.022	(11.563.022)	11.563.022	(11.563.022)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	11.563.022	(11.563.022)	11.563.022	(11.563.022)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(81.107)	81.107	(81.107)	81.107
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(81.107)	81.107	(81.107)	81.107
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	11.481.915	(11.481.915)	11.282.856	(11.481.915)

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

27.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borç	61.788.178	128.867.763
Nakit Değerler ve Bankalar	(145.637.887)	(485.881)
Net Finansal Borç	(83.849.709)	128.381.882
Özkaynaklar	854.611.028	423.498.702
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	(0,10)	0,30

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.