

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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	7-18
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
NOT 5 STOKLAR	20
NOT 6 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 9 FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	26
NOT 12 GELİR VERGİLERİ	26-28
NOT 13 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 14 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	30-33
NOT 16 HASILAT	33
NOT 17 SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	34-35
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35-36
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-42
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		899.914.746	795.304.128
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.020.563	329.698
Ticari Alacaklar		51.253.950	52.786.776
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	51.253.950	52.786.776
Stoklar	5	306.034.350	265.671.726
Peşin Ödenmiş Giderler	6	525.119.060	464.589.578
Diğer Dönen Varlıklar	7	16.486.823	11.926.350
Duran Varlıklar		802.662.465	735.211.528
Maddi Duran Varlıklar	8	622.795.069	559.055.371
Peşin Ödenmiş Giderler	6	179.867.396	176.156.157
TOPLAM VARLIKLAR		1.702.577.211	1.530.515.656

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	No	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		518.444.527	446.262.708
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	65.719.317	64.633.244
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	28.236.580	15.316.016
Ticari Borçlar		94.549.508	51.209.503
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	94.549.508	51.209.503
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	5.143.085	3.345.740
Ertelenmiş Gelirler	6	312.793.099	303.508.559
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.240.883	1.062.266
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	538.701	360.084
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	702.182	702.182
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	10.762.055	7.187.380
Uzun Vadeli Yükümlülükler		149.600.444	85.509.859
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	76.654.726	13.672.795
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.717.182	3.367.862
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	5.717.182	3.367.862
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	67.228.536	68.469.202
Özkaynaklar	15	1.034.532.240	998.743.089
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	74.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		272.637.815	272.637.815
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		335.513.131	335.150.934
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		335.145.119	335.145.119
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		335.145.119	335.145.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		368.012	5.815
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		5.810.300	5.810.300
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		310.644.040	141.249.729
Net Dönem Karı veya Zararı		35.426.954	169.394.311
TOPLAM KAYNAKLAR		1.702.577.211	1.530.515.656

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2023 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
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat	16	182.563.201	158.107.502
Satışların Maliyeti	17	(140.340.610)	(107.426.399)
BRÜT KAR/ZARAR		42.222.591	50.681.103
Genel Yönetim Giderleri	18	(3.415.619)	(1.153.978)
Pazarlama Giderleri	18	(183.355)	(22.280)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	6.409.551	6.541.839
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(1.930.708)	(3.151.108)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		43.102.460	52.895.576
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		43.102.460	52.895.576
Finansman Gelirleri	21	74.347	124.363
Finansman Giderleri	21	(8.325.932)	(8.010.602)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		34.850.875	45.009.337
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		576.079	(1.277.848)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	12	(755.136)	(1.003.686)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	12	1.331.215	(274.162)
DÖNEM KARI (ZARARI)		35.426.954	43.731.489
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		35.426.954	43.731.489
Ana Ortaklık Payları		35.426.954	43.731.489
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,48	0,87
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,48	0,87
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		362.197	202.678
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		452.746	263.218
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	452.746	263.218
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(90.549)	(60.540)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	15	(90.549)	(60.540)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		35.789.151	43.934.167

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(251.072)	32.537.839
Dönem Karı (Zararı)		35.426.954	43.731.489
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	15	35.426.954	43.731.489
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		11.695.313	908.200
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	5.264.378	3.723.210
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10, 13	2.980.683	196.542
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	2.426.142	(1.264.155)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(307.105)	(2.021.559)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		1.331.215	274.162
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(35.923.552)	(3.405.982)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	1.532.826	(3.870.166)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(445.143)	6.142
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	5	(40.362.624)	(13.892.433)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6	(64.240.721)	42.355.961
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	43.340.005	(32.790.894)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	1.797.345	(1.062.116)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	14	13.170.220	17.524.630
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	9.284.540	(11.677.106)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(11.449.787)	(8.695.868)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(69.004.076)	(8.202.064)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(69.004.076)	(8.202.064)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(69.004.076)	(8.202.064)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		69.946.013	(22.854.298)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		100.000.000	15.101.000
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	100.000.000	15.101.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(25.938.657)	(32.293.965)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(23.772.360)	(32.293.965)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(2.166.297)	-
Ödenen Faiz		(4.115.330)	(5.661.333)
Alınan Faiz		-	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		690.865	1.481.477
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		690.865	1.481.477
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	329.698	485.881
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.020.563	1.967.358

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2023 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		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	-	272.799.961	293.012	1.906.487	24.333.487	74.165.754	423.498.701
Transferler		-	-	-	-	3.903.813	70.261.941	(74.165.754)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	202.678	-	-	43.731.489	43.934.167
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	43.731.489	43.731.489
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	202.678	-	-	-	202.678
31.03.2022 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	-	272.799.961	495.690	5.810.300	94.595.428	43.731.489	467.432.868
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	272.637.815	335.145.119	5.815	5.810.300	141.249.729	169.394.311	998.743.089
Transferler		-	-	-	-	-	169.394.311	(169.394.311)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	362.197	-	-	35.426.954	35.789.151
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	35.426.954	35.426.954
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	362.197	-	-	-	362.197
31.03.2023 İtibariyle Bakiyeler	15	74.500.000	272.637.815	335.145.119	368.012	5.810.300	310.644.040	35.426.954	1.034.532.240

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 410 kişidir (31 Aralık 2022: 412).

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 oluşacak Prestij Konutları projesine başlamış olup 15 adet daire satış sözleşmesi yapılmış olup kalan daire ve işyerlerinin satışının 2023 yılı içerisinde tamamlanması ve alıcılara teslimi planlanmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	66,71	49.700.000	66,71	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.000	32,89	24.500.00
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait 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, 31 Mart 2023 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 ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 28 Nisan 2023 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.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Mart 2023 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 olup 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. 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'teki 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 uygulanmaktadır.

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 bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulamasını içermektedir. Değişikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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 uygulanmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Mart 2023 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 uygulanmaktadır.

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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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"a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Şirket yönetimi, 31 Aralık 2019 ve önceki dönemlerdeki finansal tablolarda maliyet değeri ile gösterilen arsa, bina, makine, tesis ve cihazlar ile taşıtlara ilişkin 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere muhasebe politikasında değişiklik kararı almıştır. Şirket söz konusu maddi duran varlıklarını, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen 31 Aralık 2022 tarihli piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir.

Gerçeğe uygun değerın tespitine yönelik olarak, değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2022 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 oluştuğu 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanı 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 amortismanı tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Binalar	50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	25 Yıl
Taşıt Araçları	10 Yıl
Demirbaşlar	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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, işlem maliyetleri dahil olmak üzere ilk olarak maliyet bedeliyle ölçülür. İlk muhasebeleştirmeden sonra, yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile gösterilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştukları yılda kar veya zarara dahil edilir.

Bir yatırım amaçlı gayrimenkul, elden çıkarıldığında veya yatırım amaçlı gayrimenkul kalıcı olarak kullanımdan çekildiğinde ve elden çıkarılmasından gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediğinde finansal durum tablosu dışı bırakılır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler, yalnızca kullanımda bir değişiklik olduğunda yapılır. Yatırım amaçlı gayrimenkulden sahibi tarafından kullanılan gayrimenkule bir transfer için, müteakip muhasebeleştirme için varsayılan maliyet, kullanım değişikliği tarihindeki gerçeğe uygun değerdir. Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelmesi durumunda bu gayrimenkulleri kullanım değişikliği tarihine kadar maddi duran varlıklar altında belirtilen politikaya göre muhasebeleştirir.

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Stoklar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

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

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Bölgümlere göre raporlama

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 19.982,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	44.531	45.056
- TL Kasası	44.531	45.056
Bankalar	976.032	284.642
- Vadesiz Mevduat TL	974.088	277.129
- Vadesiz Mevduat USD	1.944	7.500
- Vadesiz Mevduat EUR	-	13
	1.020.563	329.698

DİPNOT 4 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar (*)	36.075.467	25.379.243
Alacak Senetleri	15.630.920	27.943.390
Alacak ve Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(452.437)	(535.857)
Şüpheli Ticari Alacaklar	417.950	270.731
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(417.950)	(270.731)
	51.253.950	52.786.776

(*) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 16 gündür.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Açılış Bakiyesi	270.731	359.578
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	147.219	270.731
- Şüpheli Ticari Alacak	42.625	-
- TFRS 9 Düzeltme Etkisi	104.594	270.731
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(359.578)
	417.950	270.731

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	57.153.366	28.862.785
Borç Senetleri	39.787.481	23.185.934
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu (-)	(2.394.052)	(842.962)
Diğer Ticari Borçlar	2.713	3.746
	94.549.508	51.209.503

(*) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 33 gündür.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İnşaat Stokları	100.286.210	92.021.218
-Arsa (*)	69.895.000	69.895.000
-Diğer İnşaat Stokları	30.391.210	22.126.218
Üretim Stokları	205.748.140	173.650.508
-Pamuk	201.241.680	169.977.550
-Çuval	42.231	359.918
-Konik	1.443.262	1.629.631
-İplik ve Kumaş	2.851.613	1.207.136
-Diğer	169.354	476.273
	306.034.350	265.671.726

(*) 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.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 40.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 19.500.000 TL)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	525.119.060	464.589.578
	525.119.060	464.589.578

(*) Verilen sipariş avansları, Şirket'in üretimde kullanmış olduğu ana hammadde olan pamuk alımları ve devam eden inşaat projelerine ilişkin olarak tedarikçilere vermiş olduğu avans tutarlardan oluşmaktadır. İlgili peşin ödenmiş giderlerde dönem sonu itibarıyla, değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	31.508.018	22.223.478
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	281.285.081	281.285.081
	312.793.099	303.508.559

(*) Gelecek aylara ait gelirlerin tamamı Ataköy Prestij Konakları Projesine ait faturası düzenlenmiş, proje devam ettiği için teslim edilemediğinden henüz hasılatla dönüşmemiş bedellerden oluşmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	179.867.396	176.156.157
	179.867.396	176.156.157

(*) Verilen sipariş avansları, Şirket'in Şanlıurfa'da yapımına devam edilen Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası'na ilişkin olarak tedarikçilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

DİPNOT 7 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	16.486.823	11.926.350
	16.486.823	11.926.350

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Arazi ve Arsalar	38.333.538	-	-	-	38.333.538
Binalar	151.098.189	-	-	-	151.098.189
Makine, Tesis ve Cihazlar	390.961.930	-	-	-	390.961.930
Taşıt Araçları	26.887.918	-	-	-	26.887.918
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	108.530.624	69.004.076	-	-	177.534.700
Toplam Maliyet Bedeli	715.848.468	69.004.076	-	-	784.852.544
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Binalar	(26.359.882)	(745.143)	-	-	(27.105.025)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(123.059.331)	(3.856.063)	-	-	(126.915.394)
Taşıt Araçları	(7.337.918)	(662.990)	-	-	(8.000.908)
Döşeme ve Demirbaşlar	(35.966)	(182)	-	-	(36.148)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(156.793.097)	(5.264.378)	-	-	(162.057.475)
Net Defter Değeri	559.055.371				622.795.069

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 50.000.000 TL, makinalar için 70.000.000 TL, demirbaşlar için 1.700.000 TL olmak üzere toplamda 121.700.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 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)

Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesabının 42.781.071 TL'si Güneş Enerji Santrali'nden geriye kalan 134.753.629 TL'lik kısmı Şanlıurfa'da yapımına devam edilen Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası maliyetinden oluşmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2022
Arazi ve Arsalar	122.796.407	-	(103.090.000)	-	18.627.131	38.333.538
Binalar	64.328.247	-	-	14.283.930	72.486.012	151.098.189
Makine, Tesis ve Cihazlar	320.530.353	-	-	-	70.431.577	390.961.930
Taşıt Araçları	9.817.559	8.645.482	-	-	8.424.877	26.887.918
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	5.849.865	103.763.956	(1.083.197)	-	-	108.530.624
Toplam Maliyet Bedeli	523.358.700	112.409.438	(104.173.197)	14.283.930	169.969.597	715.848.468

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2022
Binalar	(7.352.441)	(1.644.408)	-	(3.217.602)	(14.145.431)	(26.359.882)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(87.202.826)	(12.828.484)	-	-	(23.028.021)	(123.059.331)
Taşıt Araçları	(3.397.556)	(1.206.778)	-	-	(2.733.584)	(7.337.918)
Döşeme ve Demirbaşlar	(34.925)	(1.041)	-	-	-	(35.966)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(97.987.748)	(15.680.711)	-	(3.217.602)	(39.907.036)	(156.793.097)
Net Defter Değeri	425.370.952					559.055.371

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

Şirket, 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.

03.10.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Alkent 2000 Mahallesi, Mehmet Yeşilgöl Bulvarı, 218 Ada, 4 Parsel, Pelikan Hill Sitesi, No: 4AO, 157. Villa Büyükçekmece/İstanbul adresinde yer alan net defter değeri 11.066.328 TL değerindeki villa tipi mülkün satışından vazgeçilmesi üzerine Satış Amaçlı Gayrimenkul hesabından Binalar hesabına transfer edilip raporlanmıştır.

Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesabının 35.934.979 TL'si Güneş Enerji Santrali'nden geriye kalan 72.595.645 TL'lik kısmı Şanlıurfa'da yapımına devam edilen Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası maliyetinden oluşmaktadır

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	65.719.317	64.633.244
- Banka Kredileri	56.663.783	55.908.348
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.668.349	9.375.821
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(612.815)	(650.925)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	28.236.580	15.316.016
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	28.236.580	15.316.016
	93.955.897	79.949.260

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	66.174.838	1.653.065
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.852.624	12.496.918
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(372.736)	(477.188)
	76.654.726	13.672.795

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	93.955.896	79.949.260
- 0-3 Ay	37.089.224	24.557.322
- 3-12 Ay	56.866.672	55.391.938
İkinci Yılda Ödenecekler	74.824.371	9.924.970
Üçüncü Yılda Ödenecekler	1.830.356	3.747.825
Dördüncü Yılda Ödenecekler	-	-
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	170.610.623	93.622.055

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yıllık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli ara dönem finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	3.367.862	1.394.646
Faiz Maliyeti	1.257.780	740.927
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(452.746)	372.984
Cari Hizmet Maliyeti	1.544.286	859.305
	5.717.182	3.367.862

DİPNOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	3.550.483	2.304.904
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.592.602	1.040.836
	5.143.085	3.345.740

DİPNOT 12 – GELİR VERGİLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Cari Dönem Vergi Gideri	(755.136)	(1.003.686)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.331.215	(274.162)
	576.079	(1.277.848)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	755.136	3.313.643
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(755.136)	(3.313.643)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

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

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.

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.

Gelir Vergisi Stopajı

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	434.642.338	-	(75.899.974)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(6.523.799)	1.392.488	-
Gider Tahakkukları	(3.497.224)	760.743	-
Dava Karşılıkları	(702.182)	93.193	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(417.950)	-	(39.882)
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(452.438)	81.051	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	2.394.052	-	(476.782)
Kur Değerleme	(25.410.372)	5.609.502	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	462.860	-	(94.847)
Toplam	394.540.869	9.282.949	(76.511.485)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(67.228.536)

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

31 Aralık 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	437.736.534	-	(76.518.813)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(3.543.116)	796.352	-
Gider Tahakkukları	(1.517.979)	366.840	-
Dava Karşılıkları	(702.182)	93.193	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(270.731)	-	(69.325)
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(535.858)	113.811	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	842.962	-	(191.853)
Kur Değerleme	(25.351.886)	5.598.919	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	10.114	-	(4.298)
Toplam	400.713.442	8.315.087	(76.784.289)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(68.469.202)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	218.827.449	195.438.523
-Teminat	43.097.449	14.578.523
-Rehin	-	-
-İpotek	175.730.000	180.860.000
-Kefalet	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	218.827.449	195.438.523

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karışıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları (*)	702.182	702.182
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	538.701	360.084
	1.240.883	1.062.266

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.762.055	7.187.380
	10.762.055	7.187.380

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	66,71	49.700.000	66,71	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.000	32,89	24.500.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 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 2022: 1 TL kıymetle 74.500.000 adet pay)

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 arı 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.

Özkaynaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	74.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	272.637.815	272.637.815
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	335.513.131	335.150.934
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	335.145.119	335.145.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	368.012	5.815
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.810.300	5.810.300
Geçmiş Yıllar Karları	310.644.040	141.249.729
Dönem Karı / (Zararı)	35.426.954	169.394.311
	1.034.532.240	998.743.089

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	74.500.000	57.179.452
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	35.426.954	169.394.311
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,48	2,96

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara İlişkin Primler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	272.637.815	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.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	335.145.119	272.799.960
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	108.999.459
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	-	(46.654.300)
	335.145.119	335.145.119

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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	5.815	293.013
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	452.746	(372.984)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(90.549)	85.786
	368.012	5.815

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	5.810.300	1.906.487
Dönem İçinde Ayrılan	-	3.903.813
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	-
	5.810.300	5.810.300

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	141.249.729	24.333.487
Geçmiş Yıllar Karları	169.394.311	74.165.755
Yasal Yedeklere Aktarılan	-	(3.903.813)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	-	46.654.300
	310.644.040	141.249.729

DİPNOT 16 – HASILAT

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Yurtiçi Satışlar	187.786.857	162.923.756
- İplik	153.244.718	112.179.926
- İplik Telef	18.789.413	13.796.369
- Kumaş	5.392.862	36.791.923
- Fason Örgü	1.759.864	155.538
- Pamuk	8.600.000	-
Satış İade ve İndirimleri	(5.223.656)	(4.816.254)
Net Satışlar	182.563.201	158.107.502
Satışların Maliyeti	(140.340.610)	(107.426.399)
Brüt Satış Karı	42.222.591	50.681.103

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(140.340.610)	(107.426.399)
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(95.009.739)	(84.576.152)
Amortisman Giderleri	(4.511.153)	(3.603.278)
Akaryakıt Giderleri	(36.614)	(5.027)
Bakım Onarım Giderleri	(132.913)	(180.783)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(18.114.083)	(8.220.643)
Kargo Giderleri	(8.535)	(5.227)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	-	(2.250)
Market Giderleri	(686.049)	(293.476)
Nakliye Giderleri	(1.751.474)	(872.311)
Ofis Giderleri	(9.150)	-
Personel Giderleri	(16.268.066)	(7.217.823)
Personel Sağlık Giderleri	(60.000)	(23.545)
Temizlik Giderleri	(95.957)	(295.309)
Vergi, Resim ve Harçlar	(974)	(485)
Yedek Parça Giderleri	(3.423.604)	(1.904.694)
Yemek Giderleri	(219.439)	(158.298)
Danışmanlık Giderleri	-	(9.000)
Diğer Giderler	(12.860)	(58.098)
	(140.340.610)	(107.426.399)

DİPNOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel Giderleri	(1.666.672)	(682.582)
Danışmanlık Giderleri	(454.516)	(256.817)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(957)	-
Ofis Giderleri	(71.166)	(3.791)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(18.415)	(17.608)
Bakım, Onarım Giderleri	(64.249)	(4.260)
Amortisman Giderleri	(753.225)	(119.932)
Otopark Giderleri	(7.627)	(2.881)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(39.329)	(35.701)
Yemek Giderleri	(85.298)	(6.844)
Ceza Giderleri	(213.764)	(22.984)
Aidat Giderleri	-	(578)
Diğer Giderler	(40.401)	-
	(3.415.619)	(1.153.978)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Reklam Tanıtım Giderleri	(183.355)	(22.280)
	(183.355)	(22.280)

DİPNOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(16.268.066)	(7.212.823)
Genel Yönetim Giderleri	(1.666.672)	(682.582)
	(17.934.738)	(7.895.405)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(4.511.153)	(3.603.278)
Genel Yönetim Giderleri	(753.225)	(119.932)
	(5.264.378)	(3.723.210)

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	245.885
Reeskont Faiz Gelirleri	2.563.332	2.565.281
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	737.435	1.529.659
Diğer Gelirler	3.108.784	2.201.014
- Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)	3.108.784	2.200.241
- Diğer Çeşitli Gelirleri	-	773
	6.409.551	6.541.839

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(279.137)	(1.834.392)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(928.822)	(839.457)
Karşılık Giderleri (-)	(147.219)	(70.162)
Diğer Giderler	(575.530)	(407.097)
- Sgk Teşvik ve İndirim Giderleri	-	(407.097)
- İplik Fiyat Farkı Giderleri	(575.530)	-
	(1.930.708)	(3.151.108)

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kambiyo Karları	74.347	124.363
	74.347	124.363

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Faiz Giderleri	(7.352.355)	(4.279.017)
Kambiyo Zararları	(973.577)	(3.731.585)
	(8.325.932)	(8.010.602)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**22.1 Kredi Riski**

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	51.253.950	-	-	976.032	-	44.531
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	51.253.950	-	-	976.032	-	44.531
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)	-	417.950	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(417.950)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**22.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	52.786.776	-	-	284.642	-	45.056
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	52.786.776	-	-	284.642	-	45.056
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 (-)	-	270.731	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(270.731)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**22.2 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:

31 Mart 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	170.610.623	168.006.055	35.686.047	56.135.358	76.184.650	-
Ticari Borçlar	94.549.508	96.943.561	74.081.129	22.862.432	-	-
Diğer Borçlar	316.343.582	301.511.010	182.326.799	119.184.211	-	-
Diğer Yükümlülükler	19.312.722	12.354.656	11.574.635	780.021	-	-
Toplam Yükümlülük	600.816.435	578.815.282	303.668.610	198.962.022	76.184.650	-

31 Aralık 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	93.622.055	93.034.485	22.537.534	55.611.905	14.885.046	-
Ticari Borçlar	51.209.503	52.052.466	40.505.854	11.546.612	-	-
Diğer Borçlar	305.813.463	305.813.463	184.410.039	121.403.424	-	-
Diğer Yükümlülükler	12.658.344	8.228.215	7.448.194	780.021	-	-
Toplam Yükümlülük	463.303.365	459.128.629	254.901.621	189.341.962	14.885.046	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.3 Piyasa Riski

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

Döviz Kuru Riski

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	1.944	100	-	-	7.514	401	1	-
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	3.660.163	14.220	150.000	20.000
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	1.944	100	-	-	3.667.677	14.621	150.001	20.000
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	259.945	-	12.470	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	259.945	-	12.470	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	261.889	100	12.470	-	3.667.677	14.621	150.001	20.000
10.Ticari borçlar	5.577.452	14.220	250.000	4.000	-	-	-	-
11.Finansal yükümlülükler	8.649.532	-	414.200	-	8.271.906	-	414.200	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	14.226.984	14.220	664.200	4.000	8.271.906	-	414.200	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	10.811.914	-	517.750	-	12.407.859	-	621.300	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	10.811.914	-	517.750	-	12.407.859	-	621.300	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	25.038.898	14.220	1.181.950	4.000	20.679.765	-	1.035.500	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(24.777.009)	(14.120)	(1.169.480)	(4.000)	(17.012.088)	14.621	(885.499)	20.000
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**22.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2023				
	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	(27.090)	27.090	(27.090)	27.090
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(27.090)	27.090	(27.090)	27.090
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.442.213)	2.442.213	(2.442.213)	2.442.213
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.442.213)	2.442.213	(2.442.213)	2.442.213
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	(8.398)	8.398	(8.398)	8.398
8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	(8.398)	8.398	(8.398)	8.398
Toplam (3+6+9)	(2.477.701)	2.477.701	(2.477.701)	2.477.701

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 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	27.340	(27.340)	27.340	(27.340)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	27.340	(27.340)	27.340	(27.340)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.768.953)	1.768.953	(1.768.953)	1.768.953
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.768.953)	1.768.953	(1.768.953)	1.768.953
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	40.404	(40.404)	40.404	(40.404)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	40.404	(40.404)	40.404	(40.404)
Toplam (3+6+9)	(1.701.209)	1.701.209	(1.701.209)	1.701.209

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

22.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borç	170.610.623	93.622.055
Nakit Değerler ve Bankalar	(1.020.563)	(329.698)
Net Finansal Borç	169.590.060	93.292.357
Özkaynaklar	1.034.532.240	998.743.089
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,16	0,09

DİPNOT 23 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.