

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal
Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen maddi duran varlıklar	
<p>Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere, tesis makine cihazlar ile arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Şirket politika değişikliğine bağlı olarak 31 Aralık 2022 tarihinde; arsa, binalar ve tesis makine cihazlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuştur.</p> <p>Değerlenen varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır.</p> <p>Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır.</p> <p>Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, gerek varlıkların kayıtlı değerlerinin Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2'de, ilgili maddi duran varlık tutarları ise Dipnot 11 ve Dipnot 12'de açıklanmıştır.</p>	<p>Denetimimiz çalışmamızda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'nca takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir.-Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.- Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlamış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir.- Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Stoklar	
<p>Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan 265.671.726 TL tutarındaki stoklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır.</p> <p>Stokların bir kısmını, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesi 1091 ada, 12 parselde yer alan arsa oluşturmaktadır. Şirket söz konusu arsa üzerinde dönem içinde gayrimenkul geliştirme projesine başlamış olup, yeniden değerlendirilmiş hali ile 69.895.000 TL olan arsa ve dönem içinde oluşan 22.126.218 TL tutarındaki inşaat maliyetleri stoklar hesabında takip edilmeye başlanmıştır. Şirket'in iplik üretim faaliyetleri ile ilgili bulundurduğu stok tutarı ise 173.650.508 TL'dir.</p> <p>Şirket'in toplam varlıklarının yaklaşık %17'sini oluşturması ve stoklar içinde yer alan arsanın sınıflandırılması nedeniyle stoklar, denetimimiz için kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Stoklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2'de, ilgili stok tutarları ise Dipnot 7'de açıklanmıştır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, stoklar ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Stokların kayıt altına alınması ve değerlemesi sürecine ilişkin değerlendirmeler ve detay testler yapılmıştır.-Değerleme çalışmasında kullanılan verilerin matematiksel uygunluğu test edilmiştir.-Stokların fiziki varlığı, Şirket bünyesinde bulunan uzmanlar eşliğinde yapılan sayımlarla doğrulanmıştır.-Stokların sayımı sırasında faydalanılan uzmanın teknik yeterliliği ve kabiliyeti değerlendirilmiştir.-Stok devir hızı önceki yıl ile karşılaştırılmıştır.-Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmiştir. <p>Stoklara ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

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

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

• Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

• Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

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

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket'in denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış talep edilen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398'inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 23 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Şubat 2023

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	20
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 7 STOKLAR	21
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 12 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	26
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	28-31
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31-32
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	33-35
NOT 20 HASILAT	36
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	37
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-45
NOT 28 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	45
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		795.304.128	241.668.194
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	329.698	485.880
Ticari Alacaklar		52.786.776	12.570.629
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	52.786.776	12.570.629
Diğer Alacaklar		-	151.106
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	151.106
Stoklar	7	265.671.726	150.928.901
Peşin Ödenmiş Giderler	8	464.589.578	55.790.460
Diğer Dönen Varlıklar	9	11.926.350	10.674.890
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	12	-	11.066.328
Duran Varlıklar		735.211.528	445.521.524
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	-	-
Maddi Duran Varlıklar	11	559.055.371	425.370.952
Peşin Ödenmiş Giderler	8	176.156.157	20.150.572
TOPLAM VARLIKLAR		1.530.515.656	687.189.718

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	64.633.244	53.914.735
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	15.316.016	46.569.430
Ticari Borçlar		51.209.503	51.371.210
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	51.209.503	51.371.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	3.345.740	1.574.191
Diğer Borçlar		-	5.416.436
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	-	5.416.436
Ertelenmiş Gelirler	8	303.508.559	11.677.106
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.062.266	1.066.270
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	360.084	194.944
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	702.182	871.326
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	7.187.380	1.143.036
		446.262.708	172.732.414
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	13.672.795	28.383.597
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.367.862	1.394.646
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	3.367.862	1.394.646
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	68.469.202	61.180.359
		85.509.859	90.958.602
Toplam Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	19	74.500.000	50.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		272.637.815	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		335.150.934	273.092.973
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		335.145.119	272.799.960
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		5.815	293.013
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		5.810.300	1.906.487
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		141.249.729	24.333.487
Net Dönem Karı veya Zararı		169.394.311	74.165.755
		998.743.089	423.498.702
TOPLAM KAYNAKLAR			
		1.530.515.656	687.189.718

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hasılat	20	742.489.969	355.104.494
Satışların Maliyeti	21	(568.244.531)	(259.677.678)
BRÜT KAR/ZARAR		174.245.438	95.426.816
Genel Yönetim Giderleri	22	(6.558.085)	(3.769.435)
Pazarlama Giderleri	22	(379.953)	(401.169)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	13.652.086	15.699.593
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(9.020.347)	(2.423.034)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		171.939.139	104.532.771
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	8.412.264	160.839
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	-	(10.827)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		180.351.403	104.682.783
Finansman Gelirleri	26	3.261.483	739.742
Finansman Giderleri	26	(24.593.405)	(30.746.709)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		159.019.481	74.675.816
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		10.374.830	(510.061)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(3.313.643)	(2.014.644)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	13.688.473	1.504.583
DÖNEM KARI (ZARARI)		169.394.311	74.165.755
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	19	169.394.311	74.165.755
Ana Ortaklık Payları		169.394.311	74.165.755
Pay başına kazanç / (kayıp)	19	2,96	1,48
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,96	1,48
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		108.712.261	141.482.791
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		129.689.577	179.281.019
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	11	130.062.561	179.412.261
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(372.984)	(131.242)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(20.977.316)	(37.798.228)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(21.063.102)	(37.828.414)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		85.786	30.186
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		278.106.572	215.648.546

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
		(231.833.858)	48.719.089
Dönem Karı (Zararı)		169.394.311	74.165.754
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		169.394.311	74.165.754
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		25.308.665	8.164.432
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	15.680.711	8.762.395
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	5	1.427.084	(1.219.389)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,26	16.987.967	13.659.865
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		5.279.561	-
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	5	(378.185)	(11.533.856)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	(13.688.473)	(1.504.583)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(390.922.089)	(8.944.754)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	5	(39.958.156)	31.883.576
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6,9	(18.983.617)	(17.173.594)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(114.742.825)	(49.813.610)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(564.804.703)	(49.473.850)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	5	(161.707)	12.746.605
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	1.771.549	381.151
- Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6,18	54.125.917	52.588.837
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	291.831.453	9.916.131
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16	(35.614.745)	(24.666.343)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(8.236.241)	(50.468.671)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		104.173.197	2.688.343
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	104.173.197	2.688.343
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(112.409.438)	(54.737.740)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(112.409.438)	(54.737.740)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.580.726
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		239.913.917	2.036.899
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		297.137.815	-
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	297.137.815	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		128.673.405	110.876.291
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	128.673.405	110.876.291
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(168.014.040)	(98.244.093)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(162.092.136)	(94.540.503)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	13	(5.921.904)	(3.703.590)
Ödenen Faiz	26	(17.883.263)	(10.595.299)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(156.182)	287.317
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(156.182)	287.317
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	485.880	198.563
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	329.698	485.880

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	-	133.776.209	394.069	352.780	(87.077)	24.104.475	208.540.456
Transferler		-	-	(1.869.796)	-	1.553.707	24.420.564	(24.104.475)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	140.893.547	(101.056)	-	-	74.165.755	214.958.246
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	74.165.755	74.165.755
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	140.893.547	(101.056)	-	-	-	140.792.491
31.12.2021 İtibariyle Bakiyeler	19	50.000.000	-	272.799.960	293.013	1.906.487	24.333.487	74.165.755	423.498.702
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	-	272.799.960	293.013	1.906.487	24.333.487	74.165.755	423.498.702
Transferler		-	-	-	-	3.903.813	70.261.942	(74.165.755)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	108.999.459	(287.198)	-	-	169.394.311	278.106.572
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	169.394.311	169.394.311
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	108.999.459	(287.198)	-	-	-	108.712.261
Sermaye Artırımı		24.500.000	-	-	-	-	-	-	24.500.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	(46.654.300)	-	-	46.654.300	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	272.637.815	-	-	-	-	-	272.637.815
31.12.2022 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	272.637.815	335.145.119	5.815	5.810.300	141.249.729	169.394.311	998.743.089

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 412 kişidir (31 Aralık 2021: 369).

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

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

Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan arsası üzerinde 2 blok olarak 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 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	66,71	49.700.000	99,40%	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,60%	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.00	-	-
Toplam	100	74.500.000	100	50.000.000

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Finansal tablolar, Finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TFRS Taksonomisi ile belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Geçerli ve Sunum Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar, 23 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Yabancı Para

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

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

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	19,9349	19,9708	15,0867	15,1139
Usd	18,6983	18,7320	13,3290	13,3530
Chf	20,2019	20,3316	14,5602	14,6537

Netleştirme/Mahsup

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

IFRS 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 IFRS 17'yi yayımlamıştır. IFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. IFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

TMS 12, Tek bir işlemden 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 muhasebeleştirilmelerini 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.

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

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"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 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Binalar	50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	25 Yıl
Taşıt Araçları	10 Yıl
Demirbaşlar	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 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 19.982,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraplara Borçlar ve İlişkili Taraplardan Alacaklar

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

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

İlişkili Taraplara Borçlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye	Dönem İçi İşlem Tutarı	Dönem Sonu Bakiye
Osman İpek	-	-	5.699.000	-
Toplam			5.699.000	-

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	45.056	50.520
- TL Kasası	45.056	50.520
Bankalar	284.642	435.360
- Vadesiz Mevduat TL	277.129	435.308
- Vadesiz Mevduat USD	7.500	6
- Vadesiz Mevduat CHF	-	25
- Vadesiz Mevduat EUR	13	21
	329.698	485.880

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar (*)	25.379.243	6.792.822
Alacak Senetleri	27.943.390	5.922.960
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(535.857)	(145.153)
Şüpheli Ticari Alacaklar	270.731	359.578
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(270.731)	(359.578)
	52.786.776	12.570.629

(*) Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 16 gündür. (31 Aralık 2021: 39 gün).

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Açılış Bakiyesi	359.578	4.549.598
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(359.578)	(4.303.713)
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	270.731	113.693
	270.731	359.578

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

Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar (*)	28.862.785	28.214.667
Borç Senetleri	23.185.934	23.898.138
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(842.962)	(741.595)
Diğer Ticari Borçlar	3.746	-
	51.209.503	51.371.210

(*) Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 33 gündür (31 Aralık 2021: 42 gün).

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

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

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

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

(*) Şirket, 17.01.2018 tarihinde İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesi'nde bulunan 20191 Ada, 12 Parseldeki taşınmazı T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığından satın almıştır. Satın alım tutarının 30.000.000 TL'sini peşin ödemiş, geriye kalan 20.000.000 TL'yi ise 12 ayda bir ödemeli en çok 48 ay içerisinde %12 faiz oranından toplam 50.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kalan 5.416.436 TL borcu 12 aydan kısa sürede ödeneceğinden tutar kısa vadeli diğer borçlar hesabında raporlanmıştır.

DİPNOT 7 – STOKLAR

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

Stoklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İnşaat Stokları	92.021.218	77.313.880
-Arsa (*)	69.895.000	69.895.000
-Diğer İnşaat Stokları	22.126.218	7.418.880
Üretim Stokları	173.650.508	73.615.021
-Pamuk	169.977.550	65.207.356
-Çuval	359.918	221.841
-Konik	1.629.631	453.517
-İplik ve Kumaş	1.207.136	7.407.458
-Diğer	476.273	324.849
	265.671.726	150.928.901

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	464.589.578	55.790.460
	464.589.578	55.790.460

(*) Verilen sipariş avanslarının 327.592.151 TL'si Şirket'in Ataköy Prestij Konakları Projesi'ne ilişkin olarak tedarikçilere vermiş olduğu avanslar ile Şirket'in İplik ve Pamuk üretim sürecinde tedarikçilerine vermiş olduğu 136.997.427 TL'lik avans tutarından oluşmaktadır

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları (*)	22.223.478	11.677.106
Gelecek Aylara Ait Gelirler (**)	281.285.081	-
	303.508.559	11.677.106

(*) 31.12.2022 Tarihi itibarıyla avansların tamamı Şirketin yapımına devam edilen Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında anlaşması yapılmış ancak henüz faturası düzenlenmemiş müşterilerden alınan tutarlardan oluşmaktadır.

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

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	176.156.157	20.150.572
	176.156.157	20.150.572

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

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelir Tahakkukları (*)	-	407.097
Devreden KDV	11.926.350	10.267.793
	11.926.350	10.674.890

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde ise yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına 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, makineler 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, makineler 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 Yeşilgül 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 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	15.143.656	42.500.000	-	-	65.152.751	122.796.407
Binalar	51.174.156	-	(2.543.313)	(12.827.387)	28.524.791	64.328.247
Makine, Tesis ve Cihazlar	201.996.949	-	-	308.019	118.225.385	320.530.353
Taşıt Araçları	4.281.335	-	(129.328)	-	5.665.552	9.817.559
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	72.706.869	12.237.140	(15.702)	(79.078.442)	-	5.849.865
Toplam Maliyet Bedeli	345.339.234	54.737.140	(2.688.343)	(91.597.810)	217.568.479	523.358.700

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
Binalar	(7.285.311)	(624.716)	545.732	3.217.602	(3.205.748)	(7.352.441)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(45.640.450)	(7.705.763)	-	-	(33.856.613)	(87.202.826)
Taşıt Araçları	(1.049.298)	(419.630)	61.723	-	(1.990.351)	(3.397.556)
Döşeme ve Demirbaşlar	(33.466)	(1.459)	-	-	-	(34.925)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(54.008.525)	(8.751.568)	607.455	3.217.602	(39.052.712)	(97.987.748)
Net Defter Değeri	291.330.709					425.370.952

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

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

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

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, söz konusu aktiflerin piyasa değeri ile net defter değeri arasındaki 179.412.261 TL tutarındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na (öz kaynakta muhasebeleştirilen ertelenen vergi tutarı olan 37.828.414 TL sonrası net Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme tutarı 141.583.847 TL'dir.) eklenmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 12 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle satış amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Binalar	-	11.066.328
	-	11.066.328

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	64.633.244	53.914.735
- Banka Kredileri	55.908.348	47.654.558
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.375.821	6.886.393
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(650.925)	(626.216)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15.316.016	46.569.430
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	15.316.016	46.569.430
	79.949.260	100.484.165

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.653.065	12.733.153
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.496.918	16.340.791
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(477.188)	(690.347)
	13.672.795	28.383.597

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	79.949.260	100.484.165
- 0-3 Ay	24.557.322	14.036.790
- 3-12 Ay	55.391.938	86.447.375
İkinci Yılda Ödenecekler	9.924.970	17.629.896
Üçüncü Yılda Ödenecekler	3.747.825	7.623.612
Dördüncü Yılda Ödenecekler	-	3.130.089
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	93.622.055	128.867.762

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yıllık 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,75 faiz oranı ve %10,70 enflasyon oranı varsayımına göre, %4,56 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	1.394.646	727.277
Faiz Maliyeti	740.927	219.657
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	372.984	131.242
Cari Hizmet Maliyeti	859.305	316.470
	3.367.862	1.394.646

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	2.304.904	1.062.116
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.040.836	512.075
	3.345.740	1.574.191

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı

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

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

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

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Vergi Gideri	(3.313.643)	(2.014.644)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13.688.473	1.504.583
	10.374.830	(510.061)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	3.313.643	2.014.644
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(3.313.643)	(2.014.644)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Şirket'in, 31 Aralık 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 Aralık 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

31 Aralık 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	353.514.236	-	(69.204.181)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(1.777.744)	390.315	-
Gider Tahakkukları	(2.749.128)	650.005	-
Dava Karşılıkları	(871.326)	132.096	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(359.578)	-	(48.889)
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(145.153)	23.949	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	741.595	-	(168.539)
Kur Değerleme	(26.178.311)	5.788.997	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	383.098	-	(90.084)
Toplam	316.603.273	8.331.334	(69.511.693)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(61.180.359)

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	195.368.523	256.958.600
-Teminat	14.578.523	42.993.600
-Rehin	-	-
-İpotek	180.860.000	213.965.000
-Kefalet	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	195.438.523	256.958.600

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karışıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	702.182	871.326
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	360.084	194.944
	1.062.266	1.066.270

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.187.380	1.143.036
	7.187.380	1.143.036

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 75.000.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 75.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 1 TL kıymetle 50.000.000 adet pay)

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 74.500.000 TL (Yetmiş Dört Milyon Beş Yüz Bin 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	50.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	272.637.815	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	335.150.934	273.092.973
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	335.145.119	272.799.960
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	5.815	293.013
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.810.300	1.906.487
Geçmiş Yıllar Karları	141.249.729	24.333.487
Dönem Karı / (Zararı)	169.394.311	74.165.755
	998.743.089	423.498.702

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	57.179.452	50.000.000
Net Dönem (Zararı)/Karı	169.394.311	74.165.755
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	2,96	1,48

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	272.799.960	133.776.209
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	108.999.459	140.893.548
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	(46.654.300)	(1.869.797)
	335.145.119	272.799.960

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	293.013	394.070
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(372.984)	(131.242)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	85.786	30.185
	5.815	293.013

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

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

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

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

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	24.333.487	(87.077)
Geçmiş Yıllar Karları	74.165.755	24.104.475
Yasal Yedeklere Aktarılan	(3.903.813)	(1.553.707)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	46.654.300	1.869.796
	141.249.729	24.333.487

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 20 – HASILAT

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	767.602.990	369.693.350
- İplik	607.782.210	225.966.277
- İplik Telef	72.796.478	34.065.006
- Kumaş	82.186.922	98.375.726
- Tekstil Ürünleri	-	1.638.982
- Fason Örgü	3.139.510	452.767
-Pamuk	-	9.194.592
-Promosyon	1.697.870	-
Satış İade ve İndirimleri	(25.113.021)	(14.588.856)
Net Satışlar	742.489.969	355.104.494
Satışların Maliyeti	(568.244.531)	(259.677.678)
Brüt Satış Karı	174.245.438	95.426.816

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(433.183.175)	(209.613.834)
Amortisman Giderleri	(14.783.104)	(7.707.222)
Akaryakıt Giderleri	(32.397)	(784)
Bakım Onarım Giderleri	(820.249)	(1.741.773)
Danışmanlık Giderleri	(291.268)	-
Diğer Giderler	(1.470.795)	(76.764)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(67.789.115)	(16.093.860)
Kargo Giderleri	(24.313)	(17.517)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(21.186)	(5.445)
Market Giderleri	(1.782.008)	(723.702)
Nakliye Giderleri	(6.706.812)	(2.298.177)
Ofis Giderleri	-	(9.449)
Personel Giderleri	(32.789.141)	(18.159.825)
Personel Sağlık Giderleri	(137.770)	(44.154)
Temizlik Giderleri	(959.709)	(290.397)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.666)	(1.913)
Yedek Parça Giderleri	(6.911.624)	(2.633.897)
Yemek Giderleri	(538.199)	(258.965)
	(568.244.531)	(259.677.678)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel Giderleri	(1.104.556)	(1.072.492)
Enerji Giderleri	(46.439)	(51.725)
Danışmanlık Giderleri	(4.242.639)	(940.369)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(1.324)	(160.406)
Ofis Giderleri	(69.300)	(10.109)
Seyahat Giderleri	(14.416)	(65.176)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(24.908)	(44.686)
Bakım, Onarım Giderleri	(28.346)	(41.049)
Amortisman Giderleri	(897.607)	(1.044.346)
Diğer Giderler	(13.318)	(339.077)
Otopark Giderleri	(8.126)	-
Yemek Giderleri	(26.141)	-
Ceza Giderleri	(80.965)	-
	(6.558.085)	(3.769.435)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Reklam Tanıtım Giderleri	(379.953)	(356.325)
Klima ve Montaj Giderleri	-	(4.825)
Diğer Giderler	-	(40.019)
	(379.953)	(401.169)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(32.789.141)	(18.159.825)
Genel Yönetim Giderleri	(1.104.556)	(1.072.492)
	(33.893.697)	(19.232.317)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(14.783.104)	(7.707.222)
Genel Yönetim Giderleri	(897.607)	(1.044.346)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	(10.827)
	(15.680.711)	(8.762.395)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	528.722	6.930.555
Reeskont Faiz Gelirleri	988.114	1.115.782
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	5.194.094	2.467.235
Teşvik Gelirleri (*)	6.934.953	5.174.793
Diğer Gelirler	-	11.228
Fiyat Farkı Gelirleri	6.203	-
	13.652.086	15.699.593

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(7.065.067)	(749.046)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.277.452)	(688.969)
Karşılık Giderleri	(270.731)	(985.019)
Diğer Giderler	(407.097)	-
	(9.020.347)	(2.423.034)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 25 – YATIRIM FAAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar	8.412.264	160.839
	8.412.264	160.839

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri	-	(10.827)
	-	(10.827)

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kambiyo Karları	3.261.483	739.742
	3.261.483	739.742

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faiz Giderleri	(17.585.946)	(18.192.888)
Kambiyo Zararları	(7.007.459)	(12.553.821)
	(24.593.405)	(30.746.709)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1 Kredi Riski

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

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	12.570.629	-	151.106	435.360	-	50.520
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.570.629	-	151.106	435.360	-	50.520
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	359.578	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(359.578)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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 Yıldan 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	-

31 Aralık 2021						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Finansal Borçlar	128.867.763	127.748.688	13.914.896	85.696.674	28.137.118	-
Ticari Borçlar	51.371.210	51.836.231	45.155.985	6.680.246	-	-
Diğer Borçlar	5.416.436	5.000.000	-	5.000.000	-	-
Diğer Yükümlülükler	16.855.248	13.536.087	1.858.981	11.677.106	-	-
Toplam Yükümlülük	202.510.657	198.121.006	60.929.862	109.054.026	28.137.118	-

27.3 Piyasa Riski

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski

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

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

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1.Ticari alacaklar	-	-	-	-	1.466.190	110.000	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	7.514	401	1	-	52	1	1	2
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	3.660.163	14.220	150.000	20.000	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	3.667.677	14.621	150.001	20.000	1.466.242	110.001	1	2
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	3.667.677	14.621	150.001	20.000	1.466.242	110.001	1	2
10.Ticari borçlar	-	-	-	-	9.835.152	736.550	-	-
11.Finansal yükümlülükler	8.271.906	-	414.200	-	17.900.770	-	414.200	794.379
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	8.271.906	-	414.200	-	27.735.922	736.550	414.200	794.379
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	12.407.859	-	621.300	-	15.650.443	-	1.035.500	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	12.407.859	-	621.300	-	15.650.443	-	1.035.500	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	20.679.765	-	1.035.500	-	43.386.365	736.550	1.449.700	794.379
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)	(17.012.088)	14.621	(885.499)	20.000	(41.920.123)	(626.549)	(1.449.699)	(794.377)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
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
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	40.404	(40.404)	40.404	(40.404)
8- Chf 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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

27.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borç	93.622.055	128.867.762
Nakit Değerler ve Bankalar	(329.698)	(485.880)
Net Finansal Borç	93.292.357	128.381.882
Özkaynaklar	998.743.089	423.498.702
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,09	0,30

DİPNOT 28 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti	350.000	250.000
	350.000	250.000

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 14.02.2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu; Şirket'in pay fiyatlarının gerçeği yansıtmadığı kanaatiyle, borsada işlem gören hisselerinin gerekli görüldüğü durumlarda geri alımının yapılması konusunda şirket yönetiminin kurulunun yetkilendirilmesine karar verilmiştir. Pay geri alım için ayrılacak fonun, Şirket'in özkaynaklarından karşılanmak üzere en fazla 21.000.000 TL olarak belirlenmesine ve geri alınacak azami pay sayısı 1.000.000 adet pay olarak belirlenmesine karar vermiştir.
- İstanbul-Bakırköy-Kartaltepe, 1091 Ada, 12 Parsel üzerinde yapımına devam edilen Ataköy Prestij Konakları proje kapsamında 39 adet daire mevcutken, Ataköy Prestij Konakları projesinde değişiklik meydana gelmiştir. Söz konusu yapı, 24.01.2023 tarihinde Bakırköy Belediye Başkanlığı'nın onayladığı ruhsat ile A ve B blok olmak üzere A blok 11 konut ve 2 depolu dükkan, B blok 10 konut ve 2 depolu dükkan şeklinde değiştirilmiştir. Değişikliğe gidilmesinin ana sebebi ise Ataköy Prestij Konaklarının hemen yanına aktarma merkezi olan metro istasyonu yapılmaktadır. Metro istasyonunun Nisan ayı içerisinde tamamlanacağı söylenmektedir. Şirketimiz özellikle metro çıkışına denk gelen 4 adet depolu dükkan üzerinden ciddi anlamda daha yüksek satış geliri elde edilmesi için değişikliğe gitmiştir.