

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Dipnotlar

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-20
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	22-23
NOT 7 STOKLAR	23
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 11 FİNANSAL BORÇLANMALAR	27
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
NOT 14 GELİR VERGİLERİ	29-32
NOT 15 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32-33
NOT 16 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	34-37
NOT 18 HASILAT	37
NOT 19 SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	39
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39-40
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-47
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		963.201.393	940.944.492
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.292.074	2.186.520
Ticari Alacaklar		283.363.196	300.845.711
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	241.491.046	284.169.377
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	41.872.150	16.676.334
Diğer Alacaklar		1.817	62.373
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	1.817	62.373
Stoklar	7	472.663.399	409.656.217
Peşin Ödenmiş Giderler	8	162.917.565	180.884.112
Diğer Dönen Varlıklar	9	41.963.342	47.309.559
Duran Varlıklar		1.844.017.383	1.865.032.901
Maddi Duran Varlıklar	10	1.844.017.383	1.865.032.901
TOPLAM VARLIKLAR		2.807.218.776	2.805.977.393

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		368.124.099	386.246.136
Kısa Vadeli Borçlanmalar		69.631.926	42.082.001
-Banka Kredileri	11	54.970.817	26.168.767
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	11	14.661.109	15.913.234
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	11	66.943.756	98.943.270
Diğer Finansal Yükümlülükler	11	74.771	86.034
Ticari Borçlar		180.691.273	197.452.205
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	180.691.273	197.452.205
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	11.971.556	9.367.387
Ertelenmiş Gelirler	8	12.595.423	10.647.838
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.539.228	2.454.240
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.401.425	1.069.101
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.137.803	1.385.139
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	23.676.166	25.213.161
Uzun Vadeli Yükümlülükler		156.456.829	191.322.780
Uzun Vadeli Borçlanmalar		11.659.918	24.956.509
-Banka Kredileri	11	8.150.519	17.403.292
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	11	3.509.399	7.553.217
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.001.382	9.508.944
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	13.001.382	9.508.944
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	131.795.529	156.857.327
Toplam Özkaynaklar	17	2.282.637.848	2.228.408.477
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	74.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		366.813.642	366.813.642
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		589.153.466	589.153.466
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		60.484.154	60.076.809
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		61.282.190	61.282.190
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(798.036)	(1.205.381)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		30.872.470	30.872.470
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.106.992.090	1.046.277.951
Net Dönem Karı veya Zararı		53.822.026	60.714.139
TOPLAM KAYNAKLAR		2.807.218.776	2.805.977.393

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat	18	263.070.043	315.272.602
Satışların Maliyeti	19	(174.024.327)	(251.812.480)
BRÜT KAR/ZARAR		89.045.716	63.460.122
Genel Yönetim Giderleri	20	(3.112.663)	(6.265.913)
Pazarlama Giderleri	20	(1.297.586)	(316.973)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	28.957.944	11.080.450
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(20.133.158)	(3.337.696)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		93.460.253	64.619.990
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARİ/ZARARI		93.460.253	64.619.990
Finansman Gelirleri	23	80.755	128.527
Finansman Giderleri	23	(16.845.728)	(12.218.998)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(46.677.132)	40.084.999
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/(ZARARI)		30.018.148	92.614.518
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		23.803.878	(125.437.658)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	14	(1.393.698)	(1.305.433)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	14	25.197.576	(124.132.225)
DÖNEM KARİ (ZARARI)		53.822.026	(32.823.140)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	17	53.822.026	(32.823.140)
Ana Ortaklık Payları		53.822.026	(32.823.140)
Pay başına kazanç / (kayıp)	17	0,72	(0,44)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,72	(0,44)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		407.345	626.144
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		543.127	782.680
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	543.127	782.680
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(135.782)	(156.536)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(135.782)	(156.536)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		54.229.371	(32.196.996)

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
		3.459.945	(7.458.265)
Dönem Karı (Zararı)		53.822.026	(32.823.140)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		53.822.026	(32.823.140)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(13.470.498)	114.513.536
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	27.450.326	10.489.436
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15	3.567.990	2.746.511
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,23	2.252.177	5.618.603
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.004.169	689.658
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	(23.803.878)	74.445.758
- Parasal Kayıp / Kazanç		(23.941.282)	20.523.570
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(35.897.520)	(89.148.661)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	17.482.515	13.719.862
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	5.406.773	(5.167.927)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(63.007.182)	(49.602.458)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	17.966.547	(68.341.863)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(16.760.932)	62.221.560
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	2.604.169	2.322.547
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.536.995)	4.506.746
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	1.947.585	(48.807.128)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(994.063)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(6.434.808)	(120.462.063)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.434.808)	(120.462.063)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(6.434.808)	(120.462.063)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		3.080.417	129.014.843
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		61.144.261	173.166.128
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	61.144.261	173.166.128
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(58.063.844)	(44.151.285)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(58.063.844)	(44.151.285)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		105.554	1.094.515
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		105.554	1.094.515
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.186.520	625.086
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.292.074	1.719.601

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipno t No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	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	
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	366.813.642	582.700.246	61.282.190	(436.145)	19.694.631	1.052.285.555	5.170.235	2.167.180.589
Transferler		-	-	-	-	-	-	5.170.235	(5.170.235)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	626.144	-	-	(32.823.140)	(32.196.996)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(32.823.140)	(32.823.140)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	626.144	-	-	-	626.144
31.03.2023 İtibariyle Bakiyeler	17	74.500.000	366.813.642	582.700.246	61.282.190	189.999	19.694.631	1.057.455.790	(32.823.140)	2.129.813.358
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	366.813.642	589.153.466	61.282.190	(1.205.381)	30.872.470	1.046.277.951	60.714.139	2.228.408.477
Transferler		-	-	-	-	-	-	60.714.139	(60.714.139)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	407.345	-	-	53.822.026	54.229.371
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	53.822.026	53.822.026
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	407.345	-	-	-	407.345
31.03.2024 İtibariyle Bakiyeler	17	74.500.000	366.813.642	589.153.466	61.282.190	(798.036)	30.872.470	1.106.992.090	53.822.026	2.282.637.848

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; 21 adet konut ve 4 adet depolu işyeri üretimi tamamlanmış olup 31.12.2023 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri harici gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 516 kişidir (31 Aralık 2023: 516).

Şirket'in genel merkezinin ve iplik ve örme kumaş üretim tesisinin bulunduğu fabrika adresi; 2. Organize Sanayi Sitesi Koçören Mahallesi, 219. Cadde No: 18/1 Eyyübiye / Şanlıurfa'dır.

Şirket'in boya ve apre kumaş üretim tesisinin bulunduğu fabrika adresi; Koçören OSB. Mah. 221. Cad. No: 3 Eyyübiye / Şanlıurfa'dır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	63,71	47.465.000	63,71	47.465.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	35,89	26.735.000	35,89	26.735.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayınlanan TFRS Taksonomisi ile belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni ara dönem finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca 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.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Ara dönem finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Ara Dönem Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, ara dönem konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin ara dönem finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Mart 2024) itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kâra dahil edilmiştir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kâr veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

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 Mart 2024 hesap dönemine ait ara dönem finansal tablolar, 28 Mayıs 2024 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 çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	34,8023	34,8650	32,5739	32,6326
Usd	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
Chf	35,7269	35,9563	34,9666	35,1911

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

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.

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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.

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

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

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları

Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içermektedir.

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

Ocak 2021'de 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 Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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.

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Binalar	50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	25 Yıl
Taşıt Araçları	10 Yıl
Demirbaşlar	5-10 Yıl

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

Stoklar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Tekstil	Gayrimenkul	Toplam
Hasılat	263.070.043	-	263.070.043
Maliyet	(174.024.327)	-	(174.024.327)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	89.045.716	-	89.045.716

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	241.491.046	284.169.377
	241.491.046	284.169.377

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	-	62.373
	-	62.373

İlişkili Taraflardan İşlemler

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara mamül satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	214.922.312	-
	214.922.312	-

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	45.000	-
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	45.000	-
	90.000	-

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	120.000	-
	120.000	-

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 237.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 207.411)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	58.441	14.603
- TL Kasası	58.441	14.603
Bankalar	2.233.633	2.171.917
- Vadesiz Mevduat TL	2.218.190	2.158.147
- Vadesiz Mevduat USD	15.307	13.620
- Vadesiz Mevduat CHF	101	115
- Vadesiz Mevduat EUR	35	35
	2.292.074	2.186.520

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar (*)	10.140.959	3.343.612
Alacak Senetleri	32.379.994	13.710.520
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(782.526)	(377.798)
Şüpheli Ticari Alacaklar	245.005	244.213
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(245.005)	(244.213)
Diğer Ticari Alacaklar	133.723	-
	41.872.150	16.676.334

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 31 gündür. (31 Aralık 2023: 31 gün).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Açılış Bakiyesi	244.213	311.513
Şüpheli Ticari Alacak	-	58.336
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	33.964	234.785
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(337.614)
Parasal Pozisyon Farkı	(33.172)	(22.807)
	245.005	244.213

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar (*)	140.604.924	151.324.892
Borç Senetleri	45.576.344	50.725.869
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(5.911.499)	(4.614.982)
Diğer Ticari Borçlar	421.504	16.426
	180.691.273	197.452.205

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 16 gündür (31 Aralık 2023: 16 gün).

DİPNOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Üretim Stokları	371.873.478	308.866.296
-Pamuk	356.361.515	304.723.447
-Konik	1.255.475	1.365.837
-Diğer	6.926.328	1.196.364
-Çuval	1.271.564	860.935
-İplik ve Kumaş	4.661.627	719.713
-Torba	893.927	-
-Plaka ve Tapa	503.042	-
Mamül	100.789.921	100.789.921
Ataköy Gayrimenkul Stokları (*)	100.789.921	100.789.921
	472.663.399	409.656.217

(*) Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; stoklarında 4 adet işyeri bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 41.971.020 TL'dir. (31 Aralık 2023: 44.034.457 TL)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları (*)	162.123.330	180.595.918
Gelecek Aylara Ait Giderler	794.235	288.194
	162.917.565	180.884.112

(*) Verilen sipariş avansları, Şirket'in İplik ve Pamuk üretim sürecinde tedarikçilerine vermiş olduğu avans tutarından oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	12.595.423	10.647.838
	12.595.423	10.647.838

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	38.550.939	47.309.559
Diğer KDV	3.412.403	-
	41.963.342	47.309.559

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Arazi ve Arsalar	72.677.970	-	-	-	72.677.970
Binalar	286.472.748	-	-	186.217.640	472.690.388
Makine, Tesis ve Cihazlar	993.007.799	4.804.346	-	275.706.355	1.273.518.500
Taşıt Araçları	64.614.814	-	-	-	64.614.814
Döşeme ve Demirbaşlar	733.755	397.705	-	1.717.869	2.849.329
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	782.557.458	1.232.757	-	(463.641.864)	320.148.351
Toplam Maliyet Bedeli	2.200.064.544	6.434.808	-	-	2.206.499.352
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Binalar	(55.706.132)	(1.428.440)	-	(918.334)	(58.052.906)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(259.192.440)	(20.565.024)	-	(2.719.296)	(282.476.760)
Taşıt Araçları	(19.721.666)	(1.790.927)	-	-	(21.512.593)
Döşeme ve Demirbaşlar	(411.405)	-	-	(28.305)	(439.710)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(335.031.643)	(23.784.391)	-	(3.665.935)	(362.481.969)
Net Defter Değeri	1.865.032.901				1.844.017.383

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 53.270.910 TL, makinalar için 78.776.376 TL, demirbaşlar için 1.937.124 TL olmak üzere toplamı 133.984.410 TL'dir.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 27.134.534 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 100.027 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 215.765 TL'si ise pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	72.677.970	-	-	-	72.677.970
Binalar	286.472.748	-	-	-	286.472.748
Makine, Tesis ve Cihazlar	792.684.274	-	-	200.323.525	993.007.799
Taşıt Araçları	50.977.795	14.632.386	(995.367)	-	64.614.814
Döşeme ve Demirbaşlar	408.330	325.425	-	-	733.755
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	228.531.315	754.349.668	-	(200.323.525)	782.557.458
Toplam Maliyet Bedeli	1.431.752.432	769.307.479	(995.367)	-	2.200.064.544
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Binalar	(49.976.673)	(5.729.459)	-	-	(55.706.132)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(238.082.391)	(21.110.049)	-	-	(259.192.440)
Taşıt Araçları	(13.912.230)	(6.114.863)	305.427	-	(19.721.666)
Döşeme ve Demirbaşlar	(405.832)	(5.573)	-	-	(411.405)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(302.377.126)	(32.959.944)	305.427	-	(335.031.643)
Net Defter Değeri	1.129.375.188				1.865.032.901

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 55.889.888 TL, makinalar için 82.649.289 TL, demirbaşlar için 2.032.360 TL olmak üzere toplamda 140.571.537 TL'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	69.631.926	42.082.001
- Banka Kredileri	54.970.817	26.168.767
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.217.856	16.638.229
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(556.747)	(724.995)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	66.943.756	98.943.270
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	66.943.756	98.943.270
Kredi Kartları	74.771	86.034
	136.650.453	141.111.305

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Kredileri	8.150.519	17.403.292
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.574.964	7.725.410
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(65.565)	(172.193)
	11.659.918	24.956.509

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	136.650.453	141.111.304
- 0-3 Ay	46.200.205	45.121.741
- 3-12 Ay	90.450.248	95.989.563
İkinci Yılda Ödenecekler	7.693.432	19.425.820
Üçüncü Yılda Ödenecekler	2.804.065	4.235.246
Dördüncü Yılda Ödenecekler	1.162.421	1.295.444
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	148.310.371	166.067.814

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	166.067.814	177.501.509
Alınan Yeni Finansal Borçlar	61.144.261	377.718.768
Anapara Ödemeleri	(58.063.844)	(296.060.405)
Kur Farkı Değişimi	1.004.169	10.827.464
Faiz Tahakkuk Değişimi	(712.984)	3.088.693
Parasal Pozisyon Farkı	(21.129.045)	(107.008.215)
	148.310.371	166.067.814

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yıllık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	9.508.944	6.385.254
Cari Hizmet Maliyeti	3.483.002	3.620.277
Faiz Maliyeti	2.965.161	2.927.415
Dönem İçi Ödemeler	(994.063)	(328.864)
Aktüeryal Fark	(543.127)	1.265.449
Parasal Pozisyon Farkı	(1.418.535)	(4.360.587)
	13.001.382	9.508.944

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	8.417.995	6.553.617
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.553.561	2.813.770
	11.971.556	9.367.387

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı

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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibariyle toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Cari Dönem Vergi Gideri	(1.393.698)	(1.305.433)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25.197.576	(124.132.225)
	25.197.576	(125.437.658)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	1.393.698	11.511.060
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(1.393.698)	(11.511.060)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Şirket'in, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	633.308.384	-	(132.053.831)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(14.207.863)	3.550.198	-
Gider Tahakkukları	(2.819.244)	707.205	-
Dava Karşılıkları	(1.137.803)	284.451	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(245.005)	61.251	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(12.263.450)	3.272.444	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	5.911.499	-	(1.558.091)
Kur Değerleme	(25.353.915)	6.339.830	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.488.605	-
Stoklar	(2.987.513)	746.878	-
Peşin Ödenmiş Giderler	58.537.878	-	(14.634.469)
Toplam	632.788.552	16.450.862	(148.246.391)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(131.795.529)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.193.960.801	-	(268.259.230)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(10.353.736)	2.586.398	-
Gider Tahakkukları	(2.089.673)	522.418	-
Dava Karşılıkları	(1.385.139)	346.285	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(244.213)	61.053	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(11.885.028)	2.971.257	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	4.275.383	-	(1.068.844)
Kur Değerleme	(29.205.765)	7.301.442	-
Aktifleştirilen Faiz	(6.851.367)	1.712.843	-
Stoklar	276.321.003	-	(69.080.250)
Peşin Ödenmiş Giderler	(40.482.376)	10.120.594	-
Ertelenmiş Gelirler	797.345	-	(199.339)
Vuk Enflasyon	(624.512.181)	156.128.046	-
Toplam	748.345.054	181.750.336	(338.607.663)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(156.857.327)

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	307.486.426	353.764.716
-Teminat	2.986.426	3.395.983
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	304.500.000	350.368.733
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	307.486.426	353.764.716

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karışıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılıkları	1.137.803	1.385.139
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	1.401.425	1.069.101
	2.539.228	2.454.240

DİPNOT 16 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	(23.676.166)	(25.213.161)
	(23.676.166)	(25.213.161)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	63,71	47.465.000	63,71	47.465.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	35,89	26.735.000	35,89	26.735.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 74.500.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 74.500.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 1 TL kıymetle 74.500.000 adet pay)

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

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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	74.500.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	366.813.642	366.813.642
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	589.153.466	589.153.466
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	60.484.154	60.076.809
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	61.282.190	61.282.190
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(798.036)	(1.205.381)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.872.470	30.872.470
Geçmiş Yıllar Karları	1.106.992.090	1.046.277.951
Dönem Karı / (Zararı)	53.822.026	60.714.139
	2.282.637.848	2.228.408.477

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibariyle, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	74.500.000	74.500.000
Net Dönem (Zararı)/Karı	53.822.026	(32.823.140)
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,72	(0,44)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara İlişkin Primler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	589.153.466	589.153.466
	589.153.466	589.153.466

6 Temmuz 2022 tarihinde Borsa İstanbul'da halka arz edilmiş ve hisse başına 12.50 TL'den satılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle 506.415.693 olan hisse senedi ihraç primleri hesabı, 12 Eylül 2023 tarihindeki 5.608.394 TL'lik giriş ile 512.024.086 TL olmuştur.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	61.282.190	61.282.190
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	-
	61.282.190	61.282.190

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 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	(1.205.381)	(436.145)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	543.127	(1.042.787)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(135.782)	273.551
	(798.036)	(1.205.381)

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	30.872.470	19.694.630
Dönem İçinde Ayırılan	-	8.896.198
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	2.281.642
	30.872.470	30.872.470

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	1.046.277.951	1.057.455.790
Geçmiş Yıllar Karları	60.714.139	-
Yasal Yedeklere Aktarılan	-	(8.896.198)
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	(2.281.641)
	1.106.992.090	1.046.277.951

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
31 Mart 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	555.093.214	366.813.642	188.279.572
Hisse Senedi İhraç Primi	516.230.242	589.153.466	(72.923.224)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	37.076.034	30.872.470	6.203.564

DİPNOT 18 – HASILAT

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Tekstil Satışları	264.570.800	324.213.851
- İplik	186.490.610	264.576.877
- Pamuk	-	14.847.893
- İplik Telef	28.303.376	32.439.905
- Ham Kumaş	6.927.464	9.310.773
- Boyalı Kumaş	37.537.778	-
- Fason Örgü	1.767.997	3.038.403
-Fason Boyama	3.543.575	-
Satış İade ve İndirimleri	(1.755.222)	(8.941.249)
Diğer Gelirler	254.465	-
Net Satışlar	263.070.043	315.272.602
Satışların Maliyeti	(174.024.327)	(251.812.480)
Brüt Satış Karı	89.045.716	63.460.122

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(81.448.043)	(168.482.524)
Personel Giderleri	(42.756.697)	(28.123.256)
Amortisman Giderleri	(27.134.534)	(8.826.162)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(6.105.105)	(31.314.542)
Yedek Parça Giderleri	(5.218.003)	(5.918.521)
Nakliye Giderleri	(4.917.074)	(6.964.958)
Akaryakıt Giderleri	(1.820.577)	(63.295)
Yemek Giderleri	(1.715.463)	(379.354)
Bakım Onarım Giderleri	(1.607.678)	(229.772)
Diğer Giderler	(582.228)	(22.231)
Temizlik Giderleri	(229.703)	(165.885)
Personel Sağlık Giderleri	(198.624)	(103.724)
Sigorta Giderleri	(105.498)	-
Ofis Giderleri	(62.135)	(15.818)
Danışmanlık Giderleri	(38.875)	-
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(36.754)	-
Kargo Giderleri	(29.506)	(14.755)
Vergi, Resim ve Harçlar	(17.830)	(1.683)
Market Giderleri	-	(1.186.000)
	(174.024.327)	(251.812.480)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Danışmanlık Giderleri	(901.326)	(785.739)
Personel Giderleri	(827.930)	(2.881.242)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(535.665)	(1.707)
Yemek Giderleri	(172.946)	(147.459)
Spk Giderleri	(142.703)	-
Enerji Giderleri	(126.190)	(67.990)
Amortisman Giderleri	(100.027)	(1.663.274)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(76.978)	(31.836)
Ofis Giderleri	(61.049)	(123.027)
Aidat Giderleri	(60.819)	-
Otopark Giderleri	(36.989)	(13.185)
Diğer Giderler	(36.595)	(69.843)
Bakım, Onarım Giderleri	(28.176)	(111.070)
Marka ve Patent Giderleri	(4.665)	-
Kargo Giderleri	(605)	-
Ceza Giderleri		(369.541)
	(3.112.663)	(6.265.913)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Seyahat Giderleri	(910.210)	-
Amortisman Giderleri	(215.765)	-
Reklam Tanıtım Giderleri	(161.906)	(316.973)
Diğer Giderler	(9.705)	-
	(1.297.586)	(316.973)

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satılan Mamul Maliyeti	(42.756.697)	(28.123.256)
Genel Yönetim Giderleri	(827.930)	(2.881.242)
	(43.584.627)	(31.004.498)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satılan Mamul Maliyeti	(27.134.534)	(8.826.162)
Genel Yönetim Giderleri	(100.027)	(1.663.274)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(215.765)	-
	(27.450.326)	(10.489.436)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Reeskont Faiz Gelirleri	16.835.967	4.431.336
Teşvik Gelirleri (*)	7.046.102	5.374.280
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	3.797.102	1.274.834
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.062.482	-
Kira Gelirleri	93.299	-
Fiyat Farkı Gelirleri	71.968	-
Diğer Gelirler	51.024	-
	28.957.944	11.080.450

(*) 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 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Reeskont Faiz Giderleri	(16.870.860)	(1.605.695)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(1.461.187)	(482.556)
Diğer Giderler	(1.246.998)	-
Ceza Giderleri	(436.355)	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(83.794)	-
Karşılık Giderleri	(33.964)	(254.504)
Fiyat Farkı Giderleri	-	(994.941)
	(20.133.158)	(3.337.696)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kambiyo Karları	68.888	128.527
Faiz Gelirleri	11.867	-
	80.755	128.527

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz Giderleri	(15.022.675)	10.535.936
Kambiyo Zararları	(1.823.053)	1.683.062
	(16.845.728)	12.218.998

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**24.1 Kredi Riski**

31 Mart 2024	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)	241.491.046	41.872.150	-	1.817	2.233.633		58.441
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	241.491.046	41.872.150	-	1.817	2.233.633		58.441
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 (-)	-	245.005	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(245.005)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**24.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	284.169.377	16.676.334	-	-	2.171.917		14.603
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	284.169.377	16.676.334	-	-	2.171.917		14.603
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 (-)	-	244.213	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(244.213)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	148.310.371	146.426.250	42.177.171	91.434.944	12.814.135	-
Ticari Borçlar	180.691.273	139.107.425	99.530.029	35.973.618	3.603.778	-
Diğer Borçlar	21.013.418	8.417.995	8.417.995	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	42.770.337	27.081.162	20.130.260	6.950.902	-	-
Toplam Yükümlülük	392.785.399	321.032.832	170.255.455	134.359.464	16.417.913	-

31 Aralık 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	166.067.812	162.937.156	38.005.056	96.784.212	28.147.888	-
Ticari Borçlar	197.452.205	202.031.409	141.494.881	60.536.528	-	-
Diğer Borçlar	17.201.455	16.404.110	12.463.913	3.940.197	-	-
Diğer Yükümlülükler	39.990.117	28.026.932	19.858.026	8.168.906	-	-
Toplam Yükümlülük	420.711.589	409.399.607	211.821.876	169.429.843	28.147.888	-

24.3 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 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.3 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	15.445	474	1	3	13.770	402	1	3
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	15.445	474	1	3	13.770	402	1	3
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	15.445	474	1	3				
10.Ticari borçlar	3.747.103	115.853	-	-	20.727.963	610.836	-	-
11.Finansal yükümlülükler	14.441.084	-	414.200	-	15.552.486	-	414.200	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	18.188.187	115.853	414.200	-	36.280.449	610.836	414.200	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	3.610.270	-	103.550	-	7.776.242	-	207.100	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	3.610.270	-	103.550	-	7.776.242	-	207.100	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	21.798.457	115.853	517.750	-	44.056.691	610.836	621.300	-
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)	(21.783.012)	(115.379)	(517.749)	3	(44.042.921)	(610.434)	(621.299)	3
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2024				
	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	(373.166)	373.166	(373.166)	373.166
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(373.166)	373.166	(373.166)	373.166
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.805.135)	1.805.135	(1.805.135)	1.805.135
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.805.135)	1.805.135	(1.805.135)	1.805.135
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(2.178.301)	2.178.301	(2.178.301)	2.178.301

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.071.420)	2.071.420	(2.071.420)	2.071.420
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(2.071.420)	2.071.420	(2.071.420)	2.071.420
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.332.872)	2.332.872	(2.332.872)	2.332.872
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.332.872)	2.332.872	(2.332.872)	2.332.872
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(4.404.292)	4.404.292	(4.404.292)	4.404.292

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borç	148.310.371	166.067.814
Nakit Değerler ve Bankalar	(2.292.074)	(2.186.520)
Net Finansal Borç	146.018.297	163.881.294
Özkaynaklar	2.282.637.848	2.228.408.477
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,06	0,07

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.