

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Eylül 2024

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
NOT 7 STOKLAR	23
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 12 FİNANSAL BORÇLANMALAR	27
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
NOT 15 GELİR VERGİLERİ	29-32
NOT 16 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32-33
NOT 17 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	34-37
NOT 19 HASILAT	37
NOT 20 SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	39
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39-40
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-47
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.158.395.844	1.020.029.797
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.646.054	2.370.294
Ticari Alacaklar		481.751.712	326.131.448
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	381.967.870	308.053.487
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	99.783.842	18.077.961
Diğer Alacaklar		1.750	67.615
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	67.615
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.750	-
Stoklar	7	250.528.571	444.087.352
Peşin Ödenmiş Giderler	8	404.524.177	196.087.214
Diğer Dönen Varlıklar	9	19.943.580	51.285.874
Duran Varlıklar		2.089.607.406	2.021.786.778
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	109.051.656	-
Maddi Duran Varlıklar	11	1.980.555.750	2.021.786.778
TOPLAM VARLIKLAR		3.248.003.250	3.041.816.575

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		549.450.117	418.709.680
Kısa Vadeli Borçlanmalar		245.149.600	45.618.945
-Banka Kredileri	12	230.470.451	28.368.222
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	12	14.679.149	17.250.723
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	151.599.863	107.259.338
Diğer Finansal Yükümlülükler	12	-	93.265
Ticari Borçlar		112.252.265	214.047.836
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	112.252.265	214.047.836
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	12.691.571	10.154.704
Ertelenmiş Gelirler	8	10.591.434	11.542.777
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.478.440	2.660.517
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.337.887	1.158.958
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.140.553	1.501.559
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	14.686.944	27.332.298
Uzun Vadeli Yükümlülükler		217.114.342	207.403.241
Uzun Vadeli Borçlanmalar		24.633.990	27.054.075
-Banka Kredileri	12	24.633.990	18.866.019
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	12	-	8.188.056
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.108.029	10.308.160
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	12.108.029	10.308.160
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	180.372.323	170.041.006
Toplam Özkaynaklar	18	2.481.438.791	2.415.703.654
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	74.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		403.905.547	403.905.547
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		638.671.139	638.671.139
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		64.820.932	65.126.197
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		66.432.889	66.432.889
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(1.611.957)	(1.306.692)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		34.825.419	33.467.266
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.198.675.352	1.134.216.412
Net Dönem Karı veya Zararı		66.040.402	65.817.093
TOPLAM KAYNAKLAR		3.248.003.250	3.041.816.575

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Hasılat	17	670.619.794	385.439.016	609.132.458
Satışların Maliyeti	18	(490.484.626)	(301.833.754)	(477.290.562)
BRÜT KAR/ZARAR		180.135.168	83.605.262	131.841.896
Genel Yönetim Giderleri	19	(6.984.259)	(3.609.980)	(13.912.613)
Pazarlama Giderleri	19	(2.210.710)	(804.063)	(494.694)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	54.643.724	23.251.898	27.607.288
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(37.040.148)	(15.214.821)	(4.840.677)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		188.543.775	87.228.296	140.201.200
Finansman Gelirleri	22	101.249	13.707	147.731
Finansman Giderleri	22	(67.627.911)	(49.366.319)	(34.470.119)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(41.657.241)	10.453.887	(83.705.696)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		79.359.872	48.329.571	22.173.116
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(13.319.470)	(40.634.873)	(19.418.975)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	13	(2.886.397)	(2.886.397)	(2.258.153)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	13	(10.433.073)	(37.748.476)	(17.160.822)
DÖNEM KARI (ZARARI)		66.040.402	7.694.698	2.754.141
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		66.040.402	7.694.698	2.754.141
Ana Ortaklık Payları	16	66.040.402	7.694.698	2.754.141
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,89	(0,11)	0,04
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	0,89	(0,11)	0,04
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(305.265)	(746.847)	650.708
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(407.020)	(995.796)	813.384
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(407.020)	(995.796)	813.384
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		101.755	248.949	(162.676)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	16	101.755	248.949	(162.676)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		65.735.137	6.947.851	3.404.849

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(211.611.501)	246.257.816
Dönem Karı (Zararı)		66.040.402	2.754.141
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		66.040.402	2.754.141
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(23.150.116)	76.740.361
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11	48.117.957	23.170.951
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16	3.363.969	3.909.724
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,25	(33.754.127)	33.116.212
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.409.456	6.821.188
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	13.319.470	19.418.975
- Parasal Kayıp / Kazanç		(55.606.841)	(9.696.689)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(251.945.688)	166.763.314
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(155.620.264)	39.146.348
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	31.408.159	(21.366.266)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	193.558.781	(160.102.145)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(208.436.963)	103.352.710
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(101.795.571)	158.654.781
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	2.536.867	1.613.758
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	17	(12.645.354)	8.134.941
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	(951.343)	37.329.187
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(2.556.099)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(115.938.586)	(288.045.796)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.677.388)	(288.045.796)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(6.677.388)	(288.045.796)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(109.261.198)	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		326.825.847	44.692.338
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		431.841.577	119.396.069
- Kredilerden Nakit Girişleri	12	431.841.577	119.396.069
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(105.015.730)	(74.703.731)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(105.015.730)	(74.703.731)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(724.240)	2.904.358
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(724.240)	2.904.358
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.370.294	677.625
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.646.054	3.581.983

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	403.905.549	631.675.533	66.432.888	(472.803)	21.349.941	1.146.333.737	5.604.787	2.349.329.632
Transferler		-	-	-	-	-	13.267.115	(7.662.328)	(5.604.787)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	650.708	-	-	2.754.141	3.404.849
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	2.754.141	2.754.141
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	650.708	-	-	-	650.708
30.06.2023 İtibariyle Bakiyeler	18	74.500.000	403.905.549	631.675.533	66.432.888	177.905	34.617.056	1.138.671.409	2.754.141	2.352.734.481
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	403.905.547	638.671.139	66.432.889	(1.306.692)	33.467.266	1.134.216.412	65.817.093	2.415.703.654
Transferler		-	-	-	-	-	1.358.153	64.458.940	(65.817.093)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(305.265)	-	-	66.040.402	65.735.137
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	66.040.402	66.040.402
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(305.265)	-	-	-	(305.265)
30.06.2024 İtibariyle Bakiyeler	18	74.500.000	403.905.547	638.671.139	66.432.889	(1.611.957)	34.825.419	1.198.675.352	66.040.402	2.481.438.791

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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 30.06.2024 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri kiraya verilmiş olup kalan gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 477 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	SermayeTutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	53,71	40.015.000	63,71	47.465.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	45,89	34.185.000	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, 30 Haziran 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.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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)

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 18 Eylül 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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 Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, 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 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 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Aralık 2023) 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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.

Yabancı Para

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

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

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	35,1284	35,1917	32,5739	32,6326
Usd	32,8262	32,8853	29,4382	29,4913
Chf	36,4135	36,6473	34,9666	35,1911

Netleştirme/Mahsup

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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

a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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)

a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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 itibariyle hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderleri bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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 gerçekleştirilebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 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 kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 41.828,42 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2024 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	381.967.870	308.053.487
	381.967.870	308.053.487

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	-	67.615
	-	67.615

İlişkili Taraflardan İşlemler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan mamül satın alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	6.466.937	217.267.230
	6.466.937	217.267.230

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara mamül satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	582.578.412	942.034.219
	582.578.412	942.034.219

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	268.267	37.420
	268.267	37.420

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	107.307	149.682
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	107.307	-
	214.614	149.682

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 508.635 TL'dir. (31 Aralık 2023: 224.844)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	49.038	15.830
- TL Kasası	49.038	15.830
Bankalar	1.597.016	2.354.464
- Vadesiz Mevduat TL	1.593.452	2.339.537
- Vadesiz Mevduat USD	3.418	14.765
- Vadesiz Mevduat CHF	103	125
- Vadesiz Mevduat EUR	43	37
	1.646.054	2.370.294

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar (*)	9.152.797	3.624.639
Alacak Senetleri	91.886.107	14.862.873
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(1.771.050)	(409.551)
Şüpheli Ticari Alacaklar	448.407	264.739
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(448.407)	(264.739)
Diğer Ticari Alacaklar	515.988	-
	99.783.842	18.077.961

(*) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 31 gündür. (31 Aralık 2023: 31 gün).

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Açılış Bakiyesi	264.739	337.695
Şüpheli Ticari Alacak	-	63.239
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	278.683	254.519
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(37.240)	(365.990)
Parasal Pozisyon Farkı	(57.775)	(24.724)
	448.407	264.739

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

Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar (*)	93.354.683	164.043.576
Borç Senetleri	22.091.299	54.989.320
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(3.432.800)	(5.002.866)
Diğer Ticari Borçlar	239.083	17.806
	112.252.265	214.047.836

(*) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 16 gündür (31 Aralık 2023: 16 gün).

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Üretim Stokları	250.528.571	334.826.154
-Pamuk	244.764.985	330.335.103
-Konik	897.550	1.480.634
-Diğer	2.240.408	1.296.918
-Çuval	719.101	933.295
-İplik ve Kumaş	809.190	780.204
-Torba	877.283	-
-Plaka ve Tapa	220.054	-
Mamül	-	109.261.198
-Ataköy Gayrimenkul Stokları (*)	-	109.261.198
	250.528.571	444.087.352

(*) Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; stoklarında yer alan 4 adet işyerinin 27 Mayıs 2024 tarihinde kiraya verilmesi üzerine yatırım amaçlı gayrimenkullerde gösterilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 46.848.973 TL'dir. (31 Aralık 2023: 47.735.503 TL)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları (*)	403.841.248	195.774.798
Gelecek Aylara Ait Giderler	682.929	312.416
	404.524.177	196.087.214

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	10.591.434	11.542.777
	10.591.434	11.542.777

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	15.412.186	51.285.874
Diğer KDV	4.531.394	-
	19.943.580	51.285.874

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	30 Haziran 2024
Binalar (*)	-	109.261.198	109.261.198
Toplam Maliyet Bedeli	-	109.261.198	109.261.198
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	30 Haziran 2024
Binalar	-	(209.542)	(209.542)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	(209.542)	(209.542)
Net Defter Değeri	-		109.051.656

(*) Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; stoklarında yer alan 4 adet işyerinin 27 Mayıs 2024 tarihinde kiraya verilmesi üzerine yatırım amaçlı gayrimenkullerde raporlanmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Arazi ve Arsalar	78.786.470	-	-	-	78.786.470
Binalar	310.550.327	-	-	317.464.616	628.014.943
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.076.468.966	5.208.133	-	470.025.051	1.551.702.150
Taşıt Araçları	70.045.744	-	-	-	70.045.744
Döşeme ve Demirbaşlar	795.425	430.416	-	2.928.503	4.154.344
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	848.330.514	1.038.838	-	(790.418.170)	58.951.182
Toplam Maliyet Bedeli	2.384.977.446	6.677.387	-	-	2.391.654.833
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Binalar	(60.388.168)	(5.099.096)	-	-	(65.487.264)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(280.977.267)	(38.116.131)	-	-	(318.200.450)
Taşıt Araçları	(21.379.249)	(4.595.457)	-	-	(26.867.654)
Döşeme ve Demirbaşlar	(445.984)	(97.731)	-	-	(543.715)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(363.190.668)	(47.908.415)	-	-	(411.099.083)
Net Defter Değeri	2.021.786.778				1.980.555.750

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.084.916.086 TL, makinalar için 1.199.647.758 TL, demirbaşlar için 16.413.100 TL olmak üzere toplamı 2.300.976.944 TL'dir.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 47.241.634 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 399.192 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 237.589 TL'si ise pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – 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	78.786.470	-	-	-	78.786.470
Binalar	310.550.327	-	-	-	310.550.327
Makine, Tesis ve Cihazlar	859.308.479	-	-	217.160.487	1.076.468.966
Taşıt Araçları	55.262.420	15.862.350	(1.079.027)	-	70.045.744
Döşeme ve Demirbaşlar	442.649	352.776	-	-	795.425
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	247.739.110	817.751.891	-	(217.160.487)	848.330.514
Toplam Maliyet Bedeli	1.552.089.455	833.967.018	(1.079.027)	-	2.384.977.446
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Binalar	(54.177.155)	(6.211.013)	-	-	(60.388.168)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(258.092.943)	(22.884.324)	-	-	(280.977.267)
Taşıt Araçları	(15.081.537)	(6.628.810)	331.098	-	(21.379.249)
Döşeme ve Demirbaşlar	(439.941)	(6.043)	-	-	(445.984)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(327.791.576)	(35.730.190)	331.098	-	(363.190.668)
Net Defter Değeri	1.224.297.879				2.021.786.778

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 60.587.369 TL, makinalar için 89.595.867 TL, demirbaşlar için 2.203.177 TL olmak üzere toplamda 152.386.413 TL'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12- FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	245.149.600	45.618.945
- Banka Kredileri	230.470.451	28.368.222
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.119.095	18.036.653
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	(439.946)	(785.930)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	151.599.863	107.259.338
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	151.599.863	107.259.338
Kredi Kartları	-	93.265
	396.749.463	152.878.283

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Banka Kredileri	24.633.990	18.866.019
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	8.374.721
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	-	(186.665)
	24.633.990	27.054.075

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	396.749.463	152.971.548
- 0-3 Ay	114.645.703	48.914.172
- 3-12 Ay	282.103.760	104.057.376
İkinci Yılda Ödenecekler	24.633.990	21.058.538
Üçüncü Yılda Ödenecekler	-	4.591.213
Dördüncü Yılda Ödenecekler	-	1.404.324
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	421.383.453	180.025.623

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı	180.025.623	192.420.307
Alınan Yeni Finansal Borçlar	431.841.577	409.465.598
Anapara Ödemeleri	(105.015.730)	(320.943.942)
Kur Farkı Değişimi	1.382.886	11.737.500
Faiz Tahakkuk Değişimi	(36.741.006)	3.348.294
Parasal Pozisyon Farkı	(50.109.897)	(116.002.134)
	421.383.453	180.025.623

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – 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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yıllık 41.828,42 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 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.)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	10.308.160	6.921.928
Cari Hizmet Maliyeti	3.546.046	3.924.557
Faiz Maliyeti	3.013.449	3.173.461
Dönem İçi Ödemeler	(2.556.099)	(356.505)
Aktüeryal Fark	407.020	1.371.809
Parasal Pozisyon Farkı	(2.610.547)	(4.727.090)
	12.108.029	10.308.160

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	8.963.367	7.104.442
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.728.204	3.050.262
	12.691.571	10.154.704

DİPNOT 15 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Gelir vergisi stopajı**

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

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibariyle toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Cari Dönem Vergi Gideri	(2.886.397)	(2.258.153)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(10.433.073)	(17.160.822)
	(13.319.470)	(19.418.975)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	2.886.397	2.258.153
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(2.886.397)	(2.258.153)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – 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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	867.314.269	-	(190.555.303)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(13.250.972)	3.310.975	-
Gider Tahakkukları	(2.135.219)	536.199	-
Dava Karşılıkları	(1.140.553)	285.138	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(448.407)	112.101	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(22.243.847)	5.767.544	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	3.432.800	-	(938.416)
Kur Değerleme	(25.299.784)	6.326.297	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.488.605	-
Stoklar	(101.642.887)	25.410.722	-
Peşin Ödenmiş Giderler	129.208.331	-	(32.302.084)
Ertelenmiş Gelirler	(743.594)	185.899	-
Toplam	827.095.721	43.423.480	(223.795.803)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(180.372.323)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – 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	1.294.311.838	-	(290.806.111)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(11.223.955)	2.803.782	-
Gider Tahakkukları	(2.265.307)	566.326	-
Dava Karşılıkları	(1.501.559)	375.390	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(264.739)	66.184	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(12.883.950)	3.220.988	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	4.634.724	-	(1.158.680)
Kur Değerleme	(31.660.476)	7.915.119	-
Aktifleştirilen Faiz	(7.427.216)	1.856.805	-
Stoklar	299.545.467	-	(74.886.366)
Peşin Ödenmiş Giderler	(43.884.873)	10.971.218	-
Ertelenmiş Gelirler	864.361	-	(216.090)
Vuk Enflasyon	(677.001.714)	169.250.429	-
Toplam	811.242.601	197.026.241	(367.067.247)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(170.041.006)

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	456.156.263	383.498.235
-Teminat	83.264.639	3.681.412
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	372.891.624	379.816.823
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	456.156.263	383.498.235

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılıkları	1.140.553	1.501.559
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	1.337.887	1.158.958
	2.478.440	2.660.517

DİPNOT 17 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.686.944	27.332.298
	14.686.944	27.332.298

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	53,71	40.015.000	63,71	47.465.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	45,89	34.185.000	35,89	26.735.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

Şirket'in 30 Haziran 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	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	74.500.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	403.905.547	403.905.547
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	638.671.139	638.671.139
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	64.820.932	65.126.197
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	66.432.889	66.432.889
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(1.611.957)	(1.306.692)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.825.419	33.467.266
Geçmiş Yıllar Karları	1.198.675.352	1.134.216.412
Dönem Karı / (Zararı)	66.040.402	65.817.093
	2.481.438.791	2.415.703.654

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibariyle, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	74.500.000	74.500.000
Net Dönem (Zararı)/Karı	66.040.402	2.754.141
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,89	0,04

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

Paylara İlişkin Primler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	638.671.139	638.671.139
	638.671.139	638.671.139

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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	66.432.889	66.432.889
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	-
	66.432.889	66.432.889

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.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	(1.306.692)	(472.803)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(407.020)	(1.130.432)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	101.755	296.543
	(1.611.957)	(1.306.692)

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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	33.467.266	21.349.941
Dönem İçinde Ayırılan	1.358.153	9.643.914
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	2.473.411
	34.825.419	33.467.266

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	1.134.216.412	1.146.333.736
Geçmiş Yıllar Karları	65.817.093	-
Yasal Yedeklere Aktarılan	(1.358.153)	(9.643.913)
Yeniden Değerlenerek Elden Çıkarılan Demirbaşlar	-	(2.473.411)
	1.198.675.352	1.134.216.412

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi**

Şirket'in 30 Haziran 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:

30 Haziran 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	599.700.238	403.905.547	195.794.691
Hisse Senedi İhraç Primi	552.805.437	638.671.139	(85.865.702)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	41.106.692	34.825.419	6.281.273

DİPNOT 19 – HASILAT

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Yurtiçi Satışlar	676.028.289	389.220.617	623.052.030	271.588.376
- İplik	380.846.112	178.681.180	484.355.529	197.541.269
- İplik Telef	54.905.459	24.223.217	71.262.723	36.096.281
- Ham Kumaş	12.613.842	5.104.133	43.109.069	33.015.736
- Boyalı Kumaş	206.309.266	165.616.481	-	-
- Fason Örgü	2.528.594	611.998	8.646.997	5.353.220
- Fason Boyama	18.825.016	14.983.608	-	-
- Pamuk	-	-	15.677.712	(418.130)
Diğer Gelirler	1.671.271	1.395.419	143.524	143.524
Satış İade ve İndirimleri	(7.079.766)	(5.177.020)	(14.063.096)	(4.370.345)
Net Satışlar	670.619.794	385.439.016	609.132.458	267.361.555
Satışların Maliyeti	(490.484.626)	(301.833.754)	(477.290.562)	(204.313.532)
Brüt Kar/ Zarar	180.135.168	83.605.262	131.841.896	63.048.023

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(288.258.667)	(199.965.009)	(331.784.410)	(149.141.123)
Personel Giderleri	(88.303.322)	(41.952.974)	(57.259.007)	(26.772.024)
Amortisman Giderleri	(47.478.810)	(18.063.650)	(19.132.439)	(9.564.449)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(32.442.964)	(25.824.732)	(46.221.648)	(12.275.155)
Yedek Parça Giderleri	(12.245.213)	(6.588.643)	(9.487.140)	(3.071.174)
Nakliye Giderleri	(8.182.715)	(2.852.367)	(7.956.319)	(405.964)
Yemek Giderleri	(4.152.913)	(2.293.267)	(967.779)	(556.543)
Akaryakıt Giderleri	(3.656.835)	(1.683.241)	(156.203)	(87.588)
Bakım Onarım Giderleri	(2.964.129)	(1.221.328)	(538.386)	(289.302)
Diğer Giderler	(840.624)	(209.460)	(26.994)	(2.893)
Temizlik Giderleri	(686.872)	(437.863)	(833.142)	(653.314)
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	(344.962)	(344.962)	-	-
Personel Sağlık Giderleri	(343.970)	(128.652)	(232.651)	(120.209)
Sigorta Giderleri	(260.023)	(145.656)	-	-
Ofis Giderleri	(126.156)	(58.799)	(23.553)	(6.405)
Kargo Giderleri	(65.096)	(33.110)	(23.747)	(7.752)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(60.291)	(20.448)	-	-
Danışmanlık Giderleri	(42.142)	-	-	-
Vergi, Resim ve Harçlar	(28.922)	(9.593)	(7.911)	(6.086)
Market Giderleri	-	-	(2.639.233)	(1.353.551)
	(490.484.626)	(301.833.754)	(477.290.562)	(204.313.532)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Personel Giderleri	(2.133.194)	(1.235.677)	(5.232.002)	(2.108.595)
Danışmanlık Giderleri	(1.741.266)	(764.185)	(1.751.295)	(899.515)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(598.031)	(17.344)	(1.072.374)	(1.070.580)
Amortisman Giderleri	(399.910)	(291.476)	(4.038.512)	(2.235.386)
Yemek Giderleri	(361.778)	(174.296)	(371.163)	(211.311)
Marka ve Patent Giderleri	(312.869)	(307.812)	-	-
Aidat Giderleri	(246.456)	(180.525)	-	-
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(240.405)	(103.609)	(102.869)	(29.165)
Bakım, Onarım Giderleri	(191.370)	(160.826)	(200.501)	(80.095)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(179.512)	(96.064)	(105.083)	(70.572)
Ofis Giderleri	(167.743)	(101.563)	(157.468)	(24.101)
Diğer Giderler	(166.095)	(126.424)	(104.576)	(28.862)
Spk Giderleri	(158.960)	(4.263)	-	-
Otopark Giderleri	(74.602)	(34.504)	(29.963)	(15.670)
Kargo Giderleri	(6.593)	(5.937)	(892)	(892)
Konaklama Giderleri	(5.475)	(5.475)	(5.007)	(5.007)
Seyahat Giderleri	-	-	-	-
Ceza Giderleri	-	-	(624.116)	(223.514)
Uygunluk Belgesi Giderleri	-	-	(116.792)	(116.792)
	(6.984.259)	(3.609.980)	(13.912.613)	(7.120.057)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Seyahat Giderleri	(1.173.377)	(186.665)	-	-
Fuar Giderleri	(573.789)	(497.771)	-	-
Amortisman Giderleri	(239.237)	(5.337)	-	-
Reklam Tanıtım Giderleri	(184.085)	(84.589)	(494.694)	(151.079)
Diğer Giderler	(40.222)	(29.701)	-	-
	(2.210.710)	(804.063)	(494.694)	(151.079)

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Satılan Mamul Maliyeti	(88.303.322)	(41.952.974)	(57.259.007)	(26.772.024)
Genel Yönetim Giderleri	(2.133.194)	(1.235.677)	(5.232.002)	(2.108.595)
	(90.436.516)	(43.188.651)	(62.491.009)	(28.880.619)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Satılan Mamul Maliyeti	(47.478.810)	(18.063.650)	(19.132.439)	(9.564.449)
Genel Yönetim Giderleri	(399.910)	(291.476)	(4.038.512)	(2.235.386)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(239.237)	(5.337)	-	-
	48.117.957	(18.360.463)	(23.170.951)	(11.799.835)

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.661.374	1.509.592	104.201	104.201
Reeskont Faiz Gelirleri	15.716.914	(2.534.097)	6.378.397	1.574.613
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	17.118.034	13.001.790	9.118.530	7.736.547
Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)	16.356.287	8.717.968	12.006.160	6.180.178
İplik Fiyat Farkı Gelirleri	78.017	-	-	-
Kira Gelirleri	213.599	112.458	-	-
Diğer Gelirler	2.499.499	2.444.187	-	-
	54.643.724	23.251.898	27.607.288	15.595.539

(*) 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.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(2.392.649)	(808.651)	(731.515)	(208.401)
Reeskont Faiz Giderleri	(28.492.291)	(10.203.455)	(2.142.162)	(401.510)
Karşılık Giderleri	(269.341)	(232.522)	(866.977)	(591.082)
Ceza Giderleri	(1.716.309)	(1.243.279)	-	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(2.521.746)	(2.430.909)	-	-
Fiyat Farkı Giderleri	-	-	(21.457)	1.057.108
Diğer Giderler	(1.647.812)	(296.005)	(1.078.566)	(1.078.566)
	(37.040.148)	(15.214.821)	(4.840.677)	(1.222.451)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kambiyo Karları	88.385	13.707	147.731	8.402
Faiz Gelirleri	12.864	-	-	-
	101.249	13.707	147.731	8.402

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Kambiyo Zararları	(1.976.280)	-	(13.769.258)	(11.944.737)
Kredi Faiz Giderleri	(65.651.631)	(49.366.319)	(20.700.861)	(9.279.391)
	(67.627.911)	(49.366.319)	(34.470.119)	(21.224.128)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**25.1 Kredi Riski**

30 Haziran 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)	381.967.870	99.783.842	-	1.750	1.597.016	-	49.038
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	381.967.870	99.783.842	-	1.750	1.597.016	-	49.038
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 (-)	-	448.407	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(448.407)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.1 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)	308.053.487	18.077.961	67.615		2.354.464	-	15.830
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	308.053.487	18.077.961	67.615		2.354.464	-	15.830
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 (-)	-	264.739	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(264.739)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 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 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	421.383.453	419.666.351	125.010.713	245.576.249	49.079.389	-
Ticari Borçlar	112.252.265	107.768.386	73.497.552	34.270.834	-	-
Diğer Borçlar	19.554.800	8.963.366	8.963.366	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	33.001.618	18.266.585	18.266.585	-	-	-
Toplam Yükümlülük	586.192.136	554.664.688	225.738.216	279.847.083	49.079.389	-

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 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	180.025.621	176.631.838	41.199.337	104.918.814	30.513.687	-
Ticari Borçlar	214.047.836	219.011.918	153.387.364	65.624.554	-	-
Diğer Borçlar	18.647.217	17.782.857	13.511.490	4.271.367	-	-
Diğer Yükümlülükler	43.351.241	30.382.564	21.527.071	8.855.493	-	-
Toplam Yükümlülük	456.071.915	443.809.177	229.625.262	183.670.228	30.513.687	-

25.3 Piyasa Riski

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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)	3.564	104	1	3	14.927	402	1	3
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	3.564	104	1	3	14.927	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)	3.564	104	1	3	14.927	402	1	3
10.Ticari borçlar	23.089.741	700.000	1.990	-	22.470.124	610.836	-	-
11.Finansal yükümlülükler	14.576.050	-	414.200	-	16.859.655	-	414.200	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	37.665.791	700.000	416.190	-	39.329.779	610.836	414.200	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	8.429.827	-	207.100	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	37.665.791	700.000	416.190	-	47.759.606	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)	(37.662.227)	(699.896)	(416.189)	3	(47.744.679)	(610.434)	(621.299)	3
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**25.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Haziran 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	(2.301.580)	2.301.580	(2.301.580)	2.301.580
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(2.301.580)	2.301.580	(2.301.580)	2.301.580
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.464.643)	1.464.643	(1.464.643)	1.464.643
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.464.643)	1.464.643	(1.464.643)	1.464.643
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)	(3.766.223)	3.766.223	(3.766.223)	3.766.223

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	(2.245.520)	2.245.520	(2.245.520)	2.245.520
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(2.245.520)	2.245.520	(2.245.520)	2.245.520
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.528.948)	2.528.948	(2.528.948)	2.528.948
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.528.948)	2.528.948	(2.528.948)	2.528.948
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)	(4.774.468)	4.774.468	(4.774.468)	4.774.468

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam Finansal Borç	421.383.453	180.025.621
Nakit Değerler ve Bankalar	(1.646.054)	(2.370.294)
Net Finansal Borç	419.737.399	177.655.327
Özkaynaklar	2.481.438.791	2.415.703.654
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,17	0,07

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.