

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                             | 1-2   |
| <b>ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>     | 3     |
| <b>ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                 | 4     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                        | 5     |
| <br>                                                                |       |
| 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 DİĞER ALACAKLAR                                               | 23    |
| NOT 8 STOKLAR                                                       | 23    |
| NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                 | 24    |
| NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                                        | 24    |
| NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER                                | 24    |
| NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR                                        | 25-26 |
| NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR                                        | 27    |
| NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR                                | 28    |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR             | 29    |
| NOT 16 GELİR VERGİLERİ                                              | 29-32 |
| NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER                     | 32-33 |
| NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                                          | 33    |
| NOT 19 ÖZKAYNAKLAR                                                  | 34-37 |
| NOT 20 HASILAT                                                      | 38    |
| NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ                                          | 38    |
| NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ               | 39    |
| NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER                                  | 39-40 |
| NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER               | 40    |
| NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ                             | 41    |
| NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 42-47 |
| NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                         | 47    |

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

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

|                                                 | Dipnot<br>No | Cari Dönem                      | Önceki Dönem                  |
|-------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------------------|
|                                                 |              | Bağımsız<br>Denetimden Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş |
| Finansal Tablo Türü                             |              | Solo                            | Solo                          |
| Dönem                                           |              | 30 Eylül 2024                   | 31 Aralık 2023                |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |              |                                 |                               |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |              | <b>1.306.729.461</b>            | <b>1.111.011.763</b>          |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 5            | 4.919.552                       | 2.581.713                     |
| Ticari Alacaklar                                |              | 457.680.503                     | 355.220.873                   |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 4            | 382.670.482                     | 335.530.441                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6            | 75.010.021                      | 19.690.432                    |
| Diğer Alacaklar                                 |              | 1.022.558                       | 73.646                        |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 4            | -                               | 73.646                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 7            | 1.022.558                       | -                             |
| Stoklar                                         | 8            | 381.844.658                     | 483.697.901                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 9            | 439.786.780                     | 213.577.292                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 10           | 21.475.410                      | 55.860.338                    |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |              | <b>2.276.597.999</b>            | <b>2.202.120.859</b>          |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                   | 11           | 118.703.221                     | -                             |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 12           | 2.157.894.778                   | 2.202.120.859                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |              | <b>3.583.327.460</b>            | <b>3.313.132.622</b>          |

*İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.*

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

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

|                                                                                           |              | Cari Dönem                      | Önceki Dönem                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                           |              | Bağımsız<br>Denetimden Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş |
| Finansal Tablo Türü                                                                       | Dipnot<br>No | Solo                            | Solo                          |
| Dönem                                                                                     |              | 30 Eylül 2024                   | 31 Aralık 2023                |
| KAYNAKLAR                                                                                 |              |                                 |                               |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                                 |              | 435.225.009                     | 456.056.659                   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                  |              | 190.427.125                     | 49.687.945                    |
| -Banka Kredileri                                                                          | 13           | 178.453.951                     | 30.898.537                    |
| -Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar                                                     | 13           | 11.973.174                      | 18.789.408                    |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                          | 13           | 145.827.151                     | 116.826.377                   |
| Diğer Finansal Yükümlülükler                                                              | 13           | -                               | 101.584                       |
| Ticari Borçlar                                                                            |              | 60.520.880                      | 233.139.919                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                               | 6            | 60.520.880                      | 233.139.919                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                          | 15           | 13.496.249                      | 11.060.459                    |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       | 9            | 7.391.535                       | 12.572.339                    |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                   |              | 2.916.765                       | 2.897.822                     |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 17           | 1.371.478                       | 1.262.331                     |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                           | 17           | 1.545.287                       | 1.635.491                     |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                           | 18           | 14.645.304                      | 29.770.214                    |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler                                                                 |              | 226.598.092                     | 225.902.655                   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                  |              | 29.397.783                      | 29.467.174                    |
| -Banka Kredileri                                                                          | 13           | 29.397.783                      | 20.548.781                    |
| -Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar                                                     | 13           | -                               | 8.918.393                     |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                   |              | 11.370.149                      | 11.227.600                    |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 14           | 11.370.149                      | 11.227.600                    |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                              | 16           | 185.830.160                     | 185.207.881                   |
| Toplam Özkaynaklar                                                                        |              | 2.921.504.359                   | 2.631.173.308                 |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           |              | 74.500.000                      | 74.500.000                    |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                 |              | 446.577.121                     | 446.577.121                   |
| Geri Alınmış Paylar (-)                                                                   |              | (30.250.715)                    | -                             |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                      |              | 695.637.667                     | 695.637.667                   |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |              | 70.154.451                      | 70.935.154                    |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       |              | 72.358.397                      | 72.358.397                    |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)                             |              | (2.203.946)                     | (1.423.243)                   |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler                                                      |              | 67.921.475                      | 36.452.392                    |
| Diğer Yedekler                                                                            |              | 292.785.000                     | -                             |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                      |              | 1.275.601.891                   | 1.235.383.299                 |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                |              | 28.577.469                      | 71.687.675                    |
| TOPLAM KAYNAKLAR                                                                          |              | 3.583.327.460                   | 3.313.132.622                 |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

|                                                                                             |               | <b>Cari Dönem</b>                           |                                    | <b>Önceki Dönem</b>                         |                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                             | <b>Dipnot</b> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> |                                    | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş</i> |                                    |
| <b>Finansal Tablo Türü</b>                                                                  | <b>No</b>     | <b>Solo</b>                                 | <b>Solo</b>                        | <b>Solo</b>                                 | <b>Solo</b>                        |
| <b>Dönem</b>                                                                                |               | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b>            | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b>            | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
| Hasılat                                                                                     | 20            | 1.083.874.527                               | 353.438.532                        | 1.629.976.609                               | 966.512.338                        |
| Satışların Maliyeti                                                                         | 21            | (757.952.345)                               | (223.718.746)                      | (1.384.173.653)                             | (864.310.968)                      |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                                       |               | <b>325.922.182</b>                          | <b>129.719.786</b>                 | <b>245.802.956</b>                          | <b>102.201.370</b>                 |
| Genel Yönetim Giderleri                                                                     | 22            | (12.459.230)                                | (4.852.007)                        | (21.360.091)                                | (6.206.536)                        |
| Pazarlama Giderleri                                                                         | 22            | (3.006.144)                                 | (598.249)                          | (994.311)                                   | (455.493)                          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                          | 24            | 75.562.578                                  | 29.784.344                         | 41.035.575                                  | 10.965.844                         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                                          | 24            | (34.134.389)                                | (7.529.889)                        | (27.646.524)                                | (22.374.081)                       |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                            |               | <b>351.884.997</b>                          | <b>146.523.985</b>                 | <b>236.837.605</b>                          | <b>84.131.104</b>                  |
| Finansman Gelirleri                                                                         | 25            | 166.721                                     | 56.441                             | 1.303.363                                   | 1.142.455                          |
| Finansman Giderleri                                                                         | 25            | (121.704.731)                               | (48.044.721)                       | (57.806.222)                                | (20.261.527)                       |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)                                                 |               | (199.534.820)                               | (154.161.945)                      | 49.895.525                                  | 141.067.383                        |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                                    |               | <b>30.812.167</b>                           | <b>(55.626.240)</b>                | <b>230.230.271</b>                          | <b>206.079.415</b>                 |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>                                         |               | <b>(2.234.698)</b>                          | <b>12.272.807</b>                  | <b>(183.140.261)</b>                        | <b>(161.989.202)</b>               |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri                                                                 | 16            | (1.355.371)                                 | 1.788.479                          | (4.331.449)                                 | (1.871.879)                        |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                                                            | 16            | (879.327)                                   | 10.484.328                         | (178.808.812)                               | (160.117.323)                      |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                  |               | <b>28.577.469</b>                           | <b>(43.353.433)</b>                | <b>47.090.010</b>                           | <b>44.090.213</b>                  |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                                                   |               | <b>28.577.469</b>                           | <b>(43.353.433)</b>                | <b>47.090.010</b>                           | <b>44.090.213</b>                  |
| Ana Ortaklık Payları                                                                        | 19            | 28.577.469                                  | (43.353.433)                       | 47.090.010                                  | 44.090.213                         |
| <b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>                                                          |               | <b>0,84</b>                                 | <b>0,03</b>                        | <b>0,63</b>                                 | <b>0,59</b>                        |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                                                 | 19            | 0,84                                        | 0,03                               | 0,63                                        | 0,59                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                         |               | <b>(780.703)</b>                            | <b>(448.210)</b>                   | <b>(10.962.217)</b>                         | <b>(11.670.965)</b>                |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |               | <b>(1.037.749)</b>                          | <b>(594.425)</b>                   | <b>(1.399.868)</b>                          | <b>(2.285.802)</b>                 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                             | 19            | (1.037.749)                                 | (594.425)                          | (1.399.868)                                 | (2.285.802)                        |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b> |               | <b>257.046</b>                              | <b>146.215</b>                     | <b>(9.562.349)</b>                          | <b>(9.385.163)</b>                 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi                |               | -                                           | -                                  | (9.922.235)                                 | (9.922.235)                        |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi               | 19            | 257.046                                     | 146.215                            | 359.886                                     | 537.072                            |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                                        |               | <b>27.796.766</b>                           | <b>(43.801.643)</b>                | <b>36.127.793</b>                           | <b>32.419.248</b>                  |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

| Finansal Tablo Türü                                                                              | Dipnot No | Cari Dönem                   | Önceki Dönem                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                  |           | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
|                                                                                                  |           | Solo                         | Solo                         |
| Dönem                                                                                            |           | 1 Ocak - 30 Eylül 2024       | 1 Ocak - 30 Eylül 2023       |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                   |           | <b>(435.934.066)</b>         | <b>500.864.705</b>           |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                              |           | 28.577.469                   | 47.090.010                   |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                  |           | 28.577.469                   | 47.090.010                   |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler                                        |           | (146.998.988)                | (43.694.626)                 |
| - Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                               | 11,12     | 79.359.525                   | 38.331.958                   |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                             | 17        | 3.629.921                    | 4.915.358                    |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                           | 13,25     | (57.627.909)                 | 6.191.222                    |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                             |           | 2.473.264                    | 8.985.536                    |
| - Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                   | 16        | 2.234.698                    | 183.140.261                  |
| - Parasal Kayıp / Kazanç                                                                         |           | (177.068.487)                | (285.258.961)                |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler                                                      |           | (313.793.566)                | 497.857.625                  |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                     | 6         | (102.459.630)                | 62.102.520                   |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                 | 10        | 103.511.272                  | (25.124.000)                 |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                        | 8         | 101.853.243                  | (47.866.471)                 |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                      | 9         | (226.209.488)                | 734.828.502                  |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                       | 6         | (172.619.039)                | 226.974.362                  |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                            | 15        | 2.435.790                    | 2.551.793                    |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                 | 18        | (15.124.910)                 | 141.260.098                  |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                         | 9         | (5.180.804)                  | (596.869.179)                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                   | 14        | (3.718.981)                  | (388.304)                    |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                       |           | <b>(153.836.665)</b>         | <b>(526.141.170)</b>         |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                  |           | -                            | 15.975.028                   |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                 |           | -                            | 15.975.028                   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                   |           | (34.829.870)                 | (542.116.198)                |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                       | 12        | (34.829.870)                 | (542.116.198)                |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                 | 11        | (119.006.795)                | -                            |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                     |           | <b>592.108.570</b>           | <b>69.745.586</b>            |
| Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri                                                            | 19        | 292.785.000                  | -                            |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları |           | (30.250.715)                 | -                            |
| - İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                              |           | (30.250.715)                 | -                            |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                         |           | 550.038.015                  | 246.465.492                  |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                    | 13        | 550.038.015                  | 246.465.492                  |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                         |           | (220.463.730)                | (176.719.906)                |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                 | 13        | (220.463.730)                | (168.763.150)                |
| - Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları                                              |           | -                            | (7.956.756)                  |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b>  |           | <b>2.337.839</b>             | <b>44.469.121</b>            |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                      |           | -                            | -                            |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>                                         |           | <b>2.337.839</b>             | <b>44.469.121</b>            |
| <b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                      | 5         | <b>2.581.713</b>             | <b>738.065</b>               |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                      | 5         | <b>4.919.552</b>             | <b>45.207.186</b>            |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

|                                                                                                 | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye Düzeltme Farkları | Geri Alınmış Paylar | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                                                                 |                                     | Birikmiş Karlar    |                             |                   |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
|                                                                                                 |           |                   |                           |                     |                                  | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)                                   | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Diğer Yedekler     | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı    | Özkaynaklar          |
| <b>01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>                                                          |           | <b>74.500.000</b> | <b>446.577.123</b>        | -                   | <b>688.018.085</b>               | <b>72.358.397</b>                                                                            | <b>(514.975)</b>                                                | <b>23.254.259</b>                   | -                  | <b>1.248.581.433</b>        | <b>6.104.709</b>  | <b>2.558.879.031</b> |
| Transferler                                                                                     |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | -                                                               | 14.450.479                          | -                  | (8.345.770)                 | (6.104.709)       | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                   |           | -                 | -                         | -                   | -                                | (9.922.235)                                                                                  | (1.039.982)                                                     | -                                   | -                  | -                           | 47.090.010        | 36.127.793           |
| - Dönem Karı (Zararı)                                                                           |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | -                           | 47.090.010        | 47.090.010           |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                  |           | -                 | -                         | -                   | -                                | (9.922.235)                                                                                  | (1.039.982)                                                     | -                                   | -                  | -                           | -                 | (10.962.217)         |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)                             |           | -                 | -                         | -                   | 7.619.582                        | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | -                           | -                 | 7.619.582            |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar |           | -                 | -                         | -                   | -                                | (20.757.045)                                                                                 | -                                                               | -                                   | -                  | (183.424.990)               | -                 | (204.182.035)        |
| <b>30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>                                                          | <b>19</b> | <b>74.500.000</b> | <b>446.577.123</b>        | -                   | <b>695.637.667</b>               | <b>41.679.117</b>                                                                            | <b>(1.554.957)</b>                                              | <b>37.704.738</b>                   | -                  | <b>1.056.810.673</b>        | <b>47.090.010</b> | <b>2.398.444.371</b> |
| <b>01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>                                                          |           | <b>74.500.000</b> | <b>446.577.121</b>        | -                   | <b>695.637.667</b>               | <b>72.358.397</b>                                                                            | <b>(1.423.243)</b>                                              | <b>36.452.392</b>                   | -                  | <b>1.235.383.299</b>        | <b>71.687.675</b> | <b>2.631.173.308</b> |
| Transferler                                                                                     |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | -                                                               | 31.469.083                          | -                  | 40.218.592                  | (71.687.675)      | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                   |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | (780.703)                                                       | -                                   | -                  | -                           | 28.577.469        | 27.796.766           |
| - Dönem Karı (Zararı)                                                                           |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | -                           | 28.577.469        | 28.577.469           |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                  |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | (780.703)                                                       | -                                   | -                  | -                           | -                 | (780.703)            |
| Sermaye Avansı                                                                                  |           | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | 292.785.000        | -                           | -                 | 292.785.000          |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)                             |           | -                 | -                         | (30.250.715)        | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | -                           | -                 | (30.250.715)         |
| <b>30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>                                                          | <b>19</b> | <b>74.500.000</b> | <b>446.577.121</b>        | <b>(30.250.715)</b> | <b>695.637.667</b>               | <b>72.358.397</b>                                                                            | <b>(2.203.946)</b>                                              | <b>67.921.475</b>                   | <b>292.785.000</b> | <b>1.275.601.891</b>        | <b>28.577.469</b> | <b>2.921.504.359</b> |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 30.09.2024 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri kiraya verilmiş olup kalan gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 534 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı | 30 Eylül 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        |
| <b>Toplam</b>              | <b>100</b>    | <b>74.500.000</b> | <b>100</b>     | <b>74.500.000</b> |

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 30 Ekim 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 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024  | 2.526,16 | 1,00000              | %343                                |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,3586               | %268                                |
| 30 Eylül 2023  | 1.691,04 | 1,4938               | %254                                |

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 pozisyondaki kazanç veya kayıp kâr veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 |             | 31 Aralık 2023 |             |
|-------------|---------------|-------------|----------------|-------------|
|             | Döviz Alış    | Döviz Satış | Döviz Alış     | Döviz Satış |
| Euro        | 38,1714       | 38,2402     | 32,5739        | 32,6326     |
| Usd         | 34,1210       | 34,1825     | 29,4382        | 29,4913     |
| Chf         | 40,3765       | 40,6358     | 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 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

##### Stoklar

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

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

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

| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 30 Eylül 2024      | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.        | 382.670.482        | 335.530.441        |
|                                       | <b>382.670.482</b> | <b>335.530.441</b> |

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

| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.       | -             | 73.646         |
|                                      | -             | <b>73.646</b>  |

#### İlişkili Taraflardan İşlemler

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

| İlişkili Taraflardan Satın Alımlar | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.     | 14.279.738               | 236.646.467               |
|                                    | <b>14.279.738</b>        | <b>236.646.467</b>        |

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

| İlişkili Taraflara Satışlar    | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. | 898.186.049              | 1.026.059.338             |
|                                | <b>898.186.049</b>       | <b>1.026.059.338</b>      |

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

| İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.       | 402.050                  | 40.758                    |
|                                      | <b>402.050</b>           | <b>40.758</b>             |

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

| İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.        | 196.341                  | 163.032                   |
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.        | 196.341                  | -                         |
|                                       | <b>392.682</b>           | <b>163.032</b>            |

#### Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 711.000 TL'dir.  
(31 Aralık 2023: 224.844)

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

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

| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa                             | 23.012               | 17.242                |
| - TL Kasası                      | 23.012               | 17.242                |
| Bankalar                         | 4.896.540            | 2.564.471             |
| - Vadesiz Mevduat TL             | 4.688.108            | 2.548.213             |
| - Vadesiz Mevduat USD            | 208.280              | 16.082                |
| - Vadesiz Mevduat CHF            | 114                  | 136                   |
| - Vadesiz Mevduat EUR            | 38                   | 40                    |
|                                  | <b>4.919.552</b>     | <b>2.581.713</b>      |

**DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

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

| <b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>    | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar (*)                   | 32.478.181           | 3.947.940             |
| Alacak Senetleri                       | 44.515.380           | 16.188.573            |
| Alacak Senetleri Reeskontu (-)         | (1.983.540)          | (446.081)             |
| Şüpheli Ticari Alacaklar               | 259.459              | 288.353               |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (259.459)            | (288.353)             |
| Diğer Ticari Alacaklar                 | -                    | -                     |
|                                        | <b>75.010.021</b>    | <b>19.690.432</b>     |

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

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

| <b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi          | 288.353              | 367.816               |
| Şüpheli Ticari Alacak           | -                    | 68.880                |
| TFRS 9 Düzeltme Etkisi          | 109.249              | 277.220               |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar     | (40.562)             | (398.634)             |
| Parasal Pozisyon Farkı          | (97.581)             | (26.929)              |
|                                 | <b>259.459</b>       | <b>288.353</b>        |

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

| <b>Ticari Borçlar</b>        | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar (*)           | 55.885.438           | 178.675.508           |
| Borç Senetleri               | 7.451.999            | 59.894.114            |
| Borç Senetleri Reeskontu (-) | (2.833.471)          | (5.449.098)           |
| Diğer Ticari Borçlar         | 16.914               | 19.395                |
|                              | <b>60.520.880</b>    | <b>233.139.919</b>    |

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

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar     | 1.750                | -                     |
| Kdv İade Alacakları                | 1.020.808            | -                     |
|                                    | <b>1.022.558</b>     | <b>-</b>              |

**DİPNOT 8 – STOKLAR**

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

| <b>Stoklar</b>                   | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Üretim Stokları                  | 381.844.658          | 364.691.106           |
| -Pamuk                           | 339.360.007          | 359.799.475           |
| -Konik                           | 318.654              | 1.612.700             |
| -Diğer                           | 23.566.902           | 1.412.596             |
| -Çuval                           | 454.484              | 1.016.541             |
| -İplik ve Kumaş                  | 16.063.813           | 849.794               |
| -Torba                           | 1.205.270            | -                     |
| -Plaka ve Tapa                   | 220.640              | -                     |
| -Rolik                           | 654.888              | -                     |
| Mamül                            | -                    | 119.006.795           |
| -Ataköy Gayrimenkul Stokları (*) | -                    | 119.006.795           |
|                                  | <b>381.844.658</b>   | <b>483.697.901</b>    |

(\*) 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 48.982.976 TL'dir. (31 Aralık 2023: 51.993.290 TL)

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 9 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

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

| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları (*)             | 439.370.920          | 213.237.009           |
| Gelecek Aylara Ait Giderler               | 415.860              | 340.283               |
|                                           | <b>439.786.780</b>   | <b>213.577.292</b>    |

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

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

| <b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları               | 7.391.535            | 12.572.339            |
|                                        | <b>7.391.535</b>     | <b>12.572.339</b>     |

**DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

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

| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV                 | 6.585.865            | 55.860.338            |
| Diğer KDV                    | 14.889.545           | -                     |
|                              | <b>21.475.410</b>    | <b>55.860.338</b>     |

**DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

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

| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>Girişler</b>     | <b>30 Eylül 2024</b> |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Binalar (*)                          | -                  | 119.006.795         | 119.006.795          |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | -                  | <b>119.006.795</b>  | <b>119.006.795</b>   |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>30 Eylül 2024</b> |
| Binalar                              | -                  | (303.574)           | (303.574)            |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | -                  | <b>(303.574)</b>    | <b>(303.574)</b>     |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | -                  |                     | <b>118.703.221</b>   |

(\*) 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

| Açıklama                             | 1 Ocak 2024          | Girişler            | Çıkışlar        | Transfer            | 30 Eylül 2024        |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar                     | 85.813.860           | -                   | -               | -                   | 85.813.860           |
| Binalar                              | 338.249.987          | -                   | -               | 387.965.456         | 726.215.443          |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | 1.172.485.047        | 5.920.091           | -               | 470.025.051         | 1.648.430.189        |
| Taşıt Araçları                       | 76.293.502           | -                   | -               | -                   | 76.293.502           |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | 866.375              | 855.518             | -               | 2.928.571           | 4.650.464            |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)       | 923.997.694          | 28.054.261          | -               | (860.919.078)       | 91.132.877           |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>2.597.706.465</b> | <b>34.829.870</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>            | <b>2.632.536.335</b> |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transfer</b>     | <b>30 Eylül 2024</b> |
| Binalar                              | (65.774.515)         | (5.078.389)         | -               | (5.803.537)         | (76.656.441)         |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | (306.039.148)        | (47.911.734)        | -               | (14.062.119)        | (368.013.001)        |
| Taşıt Araçları                       | (23.286.179)         | (5.939.741)         | -               | -                   | (29.225.920)         |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | (485.764)            | (41.386)            | -               | (219.045)           | (746.195)            |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(395.585.606)</b> | <b>(58.971.250)</b> | <b>-</b>        | <b>(20.084.701)</b> | <b>(474.641.557)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>2.202.120.859</b> |                     |                 |                     | <b>2.157.894.778</b> |

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.127.709.628 TL, makinalar için 1.246.966.788 TL, demirbaşlar için 17.060.500 TL olmak üzere toplamı 2.391.736.916 TL'dir.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 78.031.237 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 734.688 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 542.356 TL'si ise pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 12 – 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                     | 85.813.860           | -                   | -                  | -               | 85.813.860            |
| Binalar                              | 338.249.987          | -                   | -                  | -               | 338.249.987           |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | 935.954.843          | -                   | -                  | 236.530.204     | 1.172.485.047         |
| Taşıt Araçları                       | 60.191.573           | 17.277.200          | (1.175.271)        | -               | 76.293.502            |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | 482.132              | 384.243             | -                  | -               | 866.375               |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar           | 269.836.300          | 890.691.598         | -                  | (236.530.204)   | 923.997.694           |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>1.690.528.695</b> | <b>908.353.041</b>  | <b>(1.175.271)</b> | <b>-</b>        | <b>2.597.706.465</b>  |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2023</b>   | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Transfer</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Binalar                              | (59.009.508)         | (6.765.007)         | -                  | -               | (65.774.515)          |
| Makine, Tesis ve Cihazlar            | (281.113.647)        | (24.925.501)        | -                  | -               | (306.039.148)         |
| Taşıt Araçları                       | (16.426.741)         | (7.220.068)         | 360.630            | -               | (23.286.179)          |
| Döşeme ve Demirbaşlar                | (479.182)            | (6.582)             | -                  | -               | (485.764)             |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(357.029.078)</b> | <b>(38.917.158)</b> | <b>360.630</b>     | <b>-</b>        | <b>(395.585.606)</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>1.333.499.617</b> |                     |                    |                 | <b>2.202.120.859</b>  |

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 65.991.484 TL, makinalar için 97.587.406 TL, demirbaşlar için 2.399.690 TL olmak üzere toplamda 165.978.580 TL'dir.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR**

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

| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                              | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri                                  | 190.427.125          | 49.687.945            |
| - Banka Kredileri                                            | 178.453.951          | 30.898.538            |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar                    | 12.284.277           | 19.645.439            |
| - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-) | (311.103)            | (856.032)             |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları             | 145.827.151          | 116.826.377           |
| - Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri                  | 145.827.151          | 116.826.377           |
| Kredi Kartları                                               | -                    | 101.584               |
|                                                              | <b>336.254.276</b>   | <b>166.514.322</b>    |

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

| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                     | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredileri                         | 29.397.783           | 20.548.781            |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar             | -                    | 9.121.708             |
| Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-) | -                    | (203.315)             |
|                                                     | <b>29.397.783</b>    | <b>29.467.174</b>     |

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

|                                                   | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler | 336.254.276          | 166.615.906           |
| - 0-3 Ay                                          | 151.607.465          | 53.277.091            |
| - 3-12 Ay                                         | 184.646.811          | 113.338.815           |
| İkinci Yılda Ödenecekler                          | 27.193.358           | 22.936.862            |
| Üçüncü Yılda Ödenecekler                          | 2.204.425            | 5.000.728             |
| Dördüncü Yılda Ödenecekler                        | -                    | 1.529.584             |
| Beşinci Yılda Ödenecekler                         | -                    | -                     |
|                                                   | <b>365.652.059</b>   | <b>196.083.080</b>    |

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

|                              | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dönem Başı                   | 196.083.080          | 209.583.313           |
| Alınan Yeni Finansal Borçlar | 550.038.015          | 445.988.046           |
| Anapara Ödemeleri            | (220.463.730)        | (349.570.666)         |
| Kur Farkı Değişimi           | 2.404.237            | 12.784.431            |
| Faiz Tahakkuk Değişimi       | (60.674.192)         | 3.646.947             |
| Parasal Pozisyon Farkı       | (101.735.351)        | (126.348.991)         |
|                              | <b>365.652.059</b>   | <b>196.083.080</b>    |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                        | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b> | 11.227.601        | 7.539.332         |
| Cari Hizmet Maliyeti   | 3.610.978         | 4.274.609         |
| Faiz Maliyeti          | 3.115.310         | 3.456.519         |
| Dönem İçi Ödemeler     | (3.718.981)       | (388.304)         |
| Aktüeryal Fark         | 1.037.749         | 1.494.168         |
| Parasal Pozisyon Farkı | (3.902.508)       | (5.148.724)       |
|                        | <b>11.370.149</b> | <b>11.227.600</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar                                | 9.383.044         | 7.738.124         |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri             | 4.113.205         | 3.322.335         |
|                                                  | <b>13.496.249</b> | <b>11.060.459</b> |

### DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

#### Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 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 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 16 – 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 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibariyle toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

|                                    | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cari Dönem Vergi Gideri            | (1.355.371)          | (4.331.449)          |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (879.327)            | (178.808.812)        |
|                                    | <b>(2.234.698)</b>   | <b>(183.140.261)</b> |

  

| <b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>                      | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı     | 1.355.371            | 4.331.449            |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri | (1.355.371)          | (4.331.449)          |
|                                                          | -                    | -                    |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024                                     | Geçici Farklar     | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|---------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar            | 878.633.752        | -                       | (193.385.174)               |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                         | (12.546.683)       | 3.134.903               | -                           |
| Gider Tahakkukları                                | 5.242.695          | -                       | (1.308.280)                 |
| Dava Karşılıkları                                 | (1.545.287)        | 386.322                 | -                           |
| Hareket Görmeyen Alacaklar                        | (259.459)          | 64.864                  | -                           |
| Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu            | (10.896.501)       | 2.930.707               | -                           |
| Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu               | 2.833.471          | -                       | (788.584)                   |
| Kur Değerleme                                     | (25.370.217)       | 6.343.906               | -                           |
| Aktifleştirilen Faiz                              | (5.954.416)        | 1.488.605               | -                           |
| Stoklar                                           | (58.159.335)       | 14.539.834              | -                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler                            | 83.647.627         | -                       | (20.911.907)                |
| Ertelenmiş Gelirler                               | (6.698.575)        | 1.674.644               | -                           |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>848.927.072</b> | <b>30.563.785</b>       | <b>(216.393.945)</b>        |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)</b> |                    |                         | <b>(185.830.160)</b>        |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 16 – 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            | 1.409.758.500      | -                       | (316.744.678)               |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                         | (12.225.080)       | 3.053.866               | -                           |
| Gider Tahakkukları                                | (2.467.362)        | 616.840                 | -                           |
| Dava Karşılıkları                                 | (1.635.491)        | 408.873                 | -                           |
| Hareket Görmeyen Alacaklar                        | (288.353)          | 72.087                  | -                           |
| Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu            | (14.033.140)       | 3.508.285               | -                           |
| Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu               | 5.048.121          | -                       | (1.262.028)                 |
| Kur Değerleme                                     | (34.484.445)       | 8.621.112               | -                           |
| Aktifleştirilen Faiz                              | (8.089.690)        | 2.022.423               | -                           |
| Stoklar                                           | 326.263.544        | -                       | (81.565.886)                |
| Peşin Ödenmiş Giderler                            | (47.799.202)       | 11.949.800              | -                           |
| Ertelenmiş Gelirler                               | 941.458            | -                       | (235.364)                   |
| Vuk Enflasyon                                     | (737.387.153)      | 184.346.789             | -                           |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>883.601.707</b> | <b>214.600.075</b>      | <b>(399.807.956)</b>        |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)</b> |                    |                         | <b>(185.207.881)</b>        |

**DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

|                                                                                                                                        | 30 Eylül 2024      | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı                                                                        | 399.413.657        | 417.704.514        |
| -Teminat                                                                                                                               | 1.682.923          | 4.009.777          |
| -Rehin                                                                                                                                 | -                  | -                  |
| -İpotek                                                                                                                                | -                  | -                  |
| -Kefalet                                                                                                                               | 397.730.734        | 413.694.737        |
| 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                                             | -                  | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                          | <b>399.413.657</b> | <b>417.704.514</b> |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

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

| <b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>          | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dava Karşılıkları                       | 1.545.287            | 1.635.491             |
| Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları | 1.371.478            | 1.262.331             |
|                                         | <b>2.916.765</b>     | <b>2.897.822</b>      |

**DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

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

| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar               | 14.645.304           | 29.770.214            |
|                                        | <b>14.645.304</b>    | <b>29.770.214</b>     |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR**

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

| Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı | 30 Eylül 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        |
| <b>Toplam</b>              | <b>100</b>    | <b>74.500.000</b> | <b>100</b>     | <b>74.500.000</b> |

Şirket'in 30 Eylül 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 ari şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde, 12.500.000 adet (A) grubu ve 62.000.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 74.500.000 adet paya bölünmüştür.

(A) grubu paylar nama yazılı pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 5 (beş), (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 1 (bir) oyu vardır. (A) grubu paylar nama yazılı (B) grubu paylar ise hamiline yazılıdır. (A) grubu payların devri yönetim kurulu kararına bağlı olup, nama yazılı payların devrinde Türk Ticaret Kanunu'nun 493. madde hükümleri uygulanır. (B) grubu paylar hamiline yazılı paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlama olmaksızın devredilebilir.

| Özkaynaklar                                                                               | 30 Eylül 2024        | 31 Aralık 2023       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 74.500.000           | 74.500.000           |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları                                                        | 446.577.121          | 446.577.121          |
| Geri Alınan Paylar (-)                                                                    | (30.250.715)         | -                    |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                      | 695.637.667          | 695.637.667          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 70.154.451           | 70.935.154           |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       | 72.358.397           | 72.358.397           |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)                             | (2.203.946)          | (1.423.243)          |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       | 67.921.475           | 36.452.392           |
| Diğer Yedekler                                                                            | 292.785.000          | -                    |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                                     | 1.275.601.891        | 1.235.383.299        |
| Dönem Karı / (Zararı)                                                                     | 28.577.469           | 71.687.675           |
|                                                                                           | <b>2.921.504.359</b> | <b>2.631.173.308</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

#### Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 6 Haziran 2024 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 10 Temmuz 2024 – 18 Eylül 2024 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %1,34'üne denk gelen payları geri almıştır.

Hisse geri alımlarının finansmanı, Şirket'in nakit ve nakit benzeri aktifleri ile sağlanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

| Hisse Başına Kazanç                                             | 30 Eylül 2024 | 30 Eylül 2023 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 34.015.056    | 74.500.000    |
| Net Dönem (Zararı)/Karı                                         | 28.577.469    | 47.090.010    |
| Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar                            | 0,84          | 0,63          |

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

| Paylara İlişkin Primler     | 30 Eylül 2024      | 31 Aralık 2023     |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 695.637.667        | 695.637.667        |
|                             | <b>695.637.667</b> | <b>695.637.667</b> |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi                                     | 72.358.397           | 72.358.397            |
| Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları            | -                    | -                     |
|                                                     | <b>72.358.397</b>    | <b>72.358.397</b>     |

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

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

| <b>Aktüeryal Kazanç/ Kayıp</b>     | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>             | (1.423.243)          | (514.975)             |
| Aktüeryal Kazanç/Kayıp             | (1.037.749)          | (1.231.262)           |
| Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü | 257.046              | 322.994               |
|                                    | <b>(2.203.946)</b>   | <b>(1.423.243)</b>    |

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.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kar Yedekleri</b>                  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>                | 36.452.392           | 23.254.258            |
| Dönem İçinde Ayırılan                 | 31.469.083           | 10.504.106            |
| Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan | -                    | 2.694.028             |
|                                       | <b>67.921.475</b>    | <b>36.452.392</b>     |

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

| <b>Geçmiş Yıllar Karları/Zararları</b>            | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>                            | 1.235.383.299        | 1.248.581.433         |
| Geçmiş Yıllar Karları                             | 71.687.675           | -                     |
| Yasal Yedeklere Aktarılan                         | (31.469.083)         | (10.504.106)          |
| Yeniden Değerlenerek Elden Çıkartılan Demirbaşlar | -                    | (2.694.028)           |
|                                                   | <b>1.275.601.891</b> | <b>1.235.383.299</b>  |

**Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi**

Şirket'in 30 Eylül 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:

| <b>30 Eylül 2024</b>                | <b>Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar</b> | <b>TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar</b> | <b>Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark</b> |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Sermaye Düzeltme Farkları           | 633.882.190                                                                                                   | 446.577.121                                                                                                            | 187.305.069                                 |
| Geri Alınan Paylar                  | (30.185.303)                                                                                                  | (30.250.715)                                                                                                           | 65.412                                      |
| Hisse Senedi İhraç Primi            | 580.832.673                                                                                                   | 695.637.667                                                                                                            | (114.804.994)                               |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 73.376.109                                                                                                    | 67.921.475                                                                                                             | 5.454.634                                   |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 20 – HASILAT**

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

| Hasılat ve Satışların Maliyeti | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi Satışlar               | 1.077.020.377             | 340.693.474                 | 1.653.707.660             | 975.082.255                 |
| - İplik                        | 598.527.119               | 183.711.286                 | 773.495.510               | 245.937.695                 |
| - İplik Telef                  | 78.347.387                | 18.544.614                  | 95.286.699                | 17.667.669                  |
| - Ham Kumaş                    | 29.488.288                | 15.749.349                  | 66.359.898                | 19.405.699                  |
| - Boyalı Kumaş                 | 309.283.181               | 84.572.077                  | -                         | -                           |
| - Fason Örgü                   | 3.573.167                 | 819.034                     | 10.774.780                | 1.356.511                   |
| - Boyalı Fason Boyama          | 51.228.101                | 30.723.980                  | -                         | -                           |
| - Pamuk                        | 6.573.134                 | 6.573.134                   | 87.060.258                | 69.984.166                  |
| -Gayrimenkul Satışı            | -                         | -                           | 620.730.515               | 620.730.515                 |
| Yurtdışı Satışlar              | 18.637.024                | 18.637.024                  | -                         | -                           |
| - Boyalı Kumaş                 | 18.637.024                | 18.637.024                  | -                         | -                           |
| Diğer Gelirler                 | 3.966.249                 | 2.145.908                   | 3.828.812                 | 3.672.487                   |
| Satış İade ve İndirimleri      | (15.749.123)              | (8.037.874)                 | (27.559.863)              | (12.242.404)                |
| <b>Net Satışlar</b>            | <b>1.083.874.527</b>      | <b>353.438.532</b>          | <b>1.629.976.609</b>      | <b>966.512.338</b>          |
| <b>Satışların Maliyeti</b>     | <b>(757.952.345)</b>      | <b>(223.718.746)</b>        | <b>(1.384.173.653)</b>    | <b>(864.310.968)</b>        |
| <b>Brüt Kar/ Zarar</b>         | <b>325.922.182</b>        | <b>129.719.786</b>          | <b>245.802.956</b>        | <b>102.201.370</b>          |

**DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ**

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

| Satışların Maliyeti                   | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri | (430.471.782)             | (116.501.768)               | (1.149.963.242)           | (788.585.188)               |
| Personel Giderleri                    | (139.594.618)             | (43.415.046)                | (97.139.034)              | (34.772.786)                |
| Amortisman Giderleri                  | (78.081.658)              | (26.367.957)                | (31.889.378)              | (11.050.413)                |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri    | (54.438.561)              | (19.101.834)                | (68.820.730)              | (16.297.933)                |
| Yedek Parça Giderleri                 | (19.117.915)              | (5.780.485)                 | (13.460.732)              | (3.127.383)                 |
| Nakliye Giderleri                     | (13.817.045)              | (4.904.469)                 | (11.488.529)              | (5.000.934)                 |
| Yemek Giderleri                       | (7.402.856)               | (2.879.522)                 | (1.507.260)               | (453.159)                   |
| Akaryakıt Giderleri                   | (6.009.552)               | (2.026.544)                 | (295.591)                 | (125.455)                   |
| Bakım Onarım Giderleri                | (4.188.486)               | (959.970)                   | (3.284.192)               | (2.697.784)                 |
| Diğer Giderler                        | (1.292.762)               | (377.158)                   | (214.981)                 | (185.581)                   |
| Temizlik Giderleri                    | (1.161.144)               | (413.006)                   | (1.159.295)               | (251.841)                   |
| Dışarıdan Sağlanan Faydalar           | (708.848)                 | (333.117)                   | -                         | -                           |
| Sigorta Giderleri                     | (666.475)                 | (383.261)                   | -                         | -                           |
| Personel Sağlık Giderleri             | (506.271)                 | (131.620)                   | (400.824)                 | (147.421)                   |
| Ofis Giderleri                        | (232.480)                 | (95.071)                    | (28.524)                  | (2.870)                     |
| Kargo Giderleri                       | (98.020)                  | (27.118)                    | (47.966)                  | (22.101)                    |
| Konaklama ve Seyahat Giderleri        | (77.843)                  | (12.174)                    |                           | -                           |
| Danışmanlık Giderleri                 | (73.728)                  | (27.827)                    | (12.708)                  | (12.708)                    |
| Vergi, Resim ve Harçlar               | (12.301)                  | 19.201                      | (18.613)                  | (9.997)                     |
| Market Giderleri                      | -                         | -                           | (4.442.054)               | (1.567.414)                 |
|                                       | (757.952.345)             | (223.718.746)               | (1.384.173.653)           | (864.310.968)               |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

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

| Genel Yönetim Giderleri             | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2023 |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel Giderleri                  | (3.144.456)               | (820.991)                   | (6.583.688)               | (885.015)                   |
| Danışmanlık Giderleri               | (2.578.468)               | (681.889)                   | (2.602.100)               | (694.598)                   |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri      | (1.184.076)               | (532.703)                   | (1.169.880)               | (1.855)                     |
| Bakım, Onarım Giderleri             | (1.687.167)               | (1.478.728)                 | (270.106)                 | (51.721)                    |
| Amortisman Giderleri                | (735.163)                 | (299.583)                   | (6.442.580)               | (2.043.848)                 |
| Yemek Giderleri                     | (734.378)                 | (340.331)                   | (684.073)                 | (279.804)                   |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri  | (463.865)                 | (202.017)                   | (165.669)                 | (53.624)                    |
| Marka ve Patent Giderleri           | (417.569)                 | (76.794)                    | -                         | -                           |
| Aidat Giderleri                     | (393.080)                 | (124.641)                   | -                         | -                           |
| Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri | (331.393)                 | (135.869)                   | (184.894)                 | (70.438)                    |
| Diğer                               | (282.933)                 | (102.023)                   | (581.342)                 | (467.442)                   |
| Ofis Giderleri                      | (182.705)                 | -                           | (182.019)                 | (10.506)                    |
| Spk Giderleri                       | (174.507)                 | (1.368)                     | -                         | -                           |
| Otopark Giderleri                   | (125.813)                 | (44.557)                    | (51.788)                  | (19.153)                    |
| Konaklama Giderleri                 | (15.328)                  | (9.365)                     | (68.158)                  | (62.704)                    |
| Kargo Giderleri                     | (8.329)                   | (1.148)                     | (2.617)                   | (1.645)                     |
| Seyahat Giderleri                   | -                         | -                           | (172.754)                 | (172.754)                   |
| Ceza Giderleri                      | -                         | -                           | (2.071.213)               | (1.391.429)                 |
| Uygunluk Belgesi Giderleri          | -                         | -                           | (127.210)                 | -                           |
|                                     | <b>(12.459.230)</b>       | <b>(4.852.007)</b>          | <b>(21.360.091)</b>       | <b>(6.206.536)</b>          |

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

| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2023 |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Seyahat Giderleri                    | (1.183.665)               | 94.372                      | -                         | -                           |
| Fuar Giderleri                       | (874.095)                 | (249.127)                   | -                         | -                           |
| Amortisman Giderleri                 | (542.704)                 | (282.128)                   | -                         | -                           |
| Pazarlama Giderleri                  | (322.962)                 | (122.457)                   | -                         | -                           |
| Gümrük Giderleri                     | (44.159)                  | (44.159)                    | -                         | -                           |
| Diğer Giderler                       | (38.559)                  | 5.250                       | (7.435)                   | (7.435)                     |
| Reklam Tanıtım Giderleri             | -                         | -                           | (986.876)                 | (448.058)                   |
|                                      | <b>(3.006.144)</b>        | <b>(598.249)</b>            | <b>(994.311)</b>          | <b>(455.493)</b>            |

**DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

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

| Personel Giderleri      | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2023 |
|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti  | (139.594.618)             | (43.415.046)                | (97.139.034)              | (34.772.786)                |
| Genel Yönetim Giderleri | (3.144.456)               | (820.991)                   | (6.583.688)               | (885.015)                   |
|                         | <b>(142.739.074)</b>      | <b>(44.236.037)</b>         | <b>(103.722.722)</b>      | <b>(35.657.801)</b>         |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**

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

| <b>Amortisman Giderleri</b>          | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2023</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti               | (78.081.658)                      | (26.367.957)                        | (31.889.378)                      | (11.050.413)                        |
| Genel Yönetim Giderleri              | (735.163)                         | (299.583)                           | (6.442.580)                       | (2.043.848)                         |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (542.704)                         | (282.128)                           | -                                 | -                                   |
|                                      | <b>(79.359.525)</b>               | <b>(26.949.668)</b>                 | <b>(38.331.958)</b>               | <b>(13.094.261)</b>                 |

**DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

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

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>    | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)          | 28.140.700                        | 10.325.507                          | 20.009.979                        | 6.932.924                           |
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 23.718.189                        | 5.073.305                           | 11.965.634                        | 2.033.773                           |
| Reeskont Faiz Gelirleri                      | 16.502.511                        | 13.123.180                          | 7.712.686                         | 765.366                             |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                  | 3.768.608                         | 869.852                             | 407.805                           | 294.310                             |
| Diğer Gelirler                               | 2.886.761                         | 164.318                             | -                                 | -                                   |
| Kira Gelirleri                               | 386.893                           | 154.242                             | -                                 | -                                   |
| İplik Fiyat Farkı Gelirleri                  | 158.916                           | 73.940                              | 939.471                           | 939.471                             |
|                                              | <b>75.562.578</b>                 | <b>29.784.344</b>                   | <b>41.035.575</b>                 | <b>10.965.844</b>                   |

(\*) 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 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>    | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Reeskont Faiz Giderleri                      | (19.365.414)                      | (616.279)                           | (2.188.522)                       | 144.711                             |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri               | (5.028.066)                       | (2.281.392)                         | -                                 | -                                   |
| Ceza Giderleri                               | (4.605.083)                       | (2.735.687)                         | -                                 | -                                   |
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri | (4.335.567)                       | (1.729.505)                         | (22.602.220)                      | (21.805.457)                        |
| Karşılık Giderleri                           | (460.391)                         | (167.026)                           | (1.223.510)                       | (279.202)                           |
| Diğer Giderler                               | (339.868)                         | -                                   | (1.338.554)                       | (163.785)                           |
| Fiyat Farkı Giderleri                        | -                                 | -                                   | (293.718)                         | (270.348)                           |
|                                              | <b>(34.134.389)</b>               | <b>(7.529.889)</b>                  | <b>(27.646.524)</b>               | <b>(22.374.081)</b>                 |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

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

| <b>Finansman Gelirleri</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Kambiyo Karları            | 152.710                           | 56.441                              | 1.303.363                         | 1.142.455                           |
| Faiz Gelirleri             | 14.011                            | -                                   | -                                 | -                                   |
|                            | <b>166.721</b>                    | <b>56.441</b>                       | <b>1.303.363</b>                  | <b>1.142.455</b>                    |

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

| <b>Finansman Giderleri</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Kredi Faiz Giderleri       | (117.835.964)                     | (46.328.509)                        | (40.947.219)                      | (18.399.936)                        |
| Kambiyo Zararları          | (3.868.767)                       | (1.716.212)                         | (16.859.003)                      | (1.861.591)                         |
|                            | <b>(121.704.731)</b>              | <b>(48.044.721)</b>                 | <b>(57.806.222)</b>               | <b>(20.261.527)</b>                 |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****26.1 Kredi Riski**

| 30 Eylül 2024                                                                                                                                   | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>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)                                                                         | 382.670.482      | 75.010.021  | -               | 1.022.558   | 4.896.540               | -                | 23.012 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                     | 382.670.482      | 75.010.021  | -               | 1.022.558   | 4.896.540               | -                | 23.012 |
| 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)                                                                                                            | -                | 259.459     | -               | -           | -                       | -                | -      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                           | -                | (259.459)   | -               | -           | -                       | -                | -      |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 26– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****26.1 Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2023                                                                                                                                  | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>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)                                                                         | 335.530.441      | 19.690.432  | 73.646          |             | 2.564.471               | -                | 17.242 |
| - Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                    | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                     | 335.530.441      | 19.690.432  | 73.646          | -           | 2.564.471               | -                | 17.242 |
| 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)                                                                                                            | -                | 288.353     | -               | -           | -                       | -                | -      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                           | -                | (288.353)   | -               | -           | -                       | -                | -      |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                          | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                       | -                | -      |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 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         | 365.652.059        | 371.793.312                                            | 127.360.056        | 190.255.820        | 54.177.436          | -                 |
| Ticari Borçlar           | 60.520.880         | 63.353.754                                             | 40.993.052         | 22.360.702         | -                   | -                 |
| Diğer Borçlar            | 16.774.579         | 9.383.044                                              | 9.383.044          | -                  | -                   | -                 |
| Diğer Yükümlülükler      | 33.045.423         | 18.609.947                                             | 18.609.947         | -                  | -                   | -                 |
| <b>Toplam Yükümlülük</b> | <b>475.992.941</b> | <b>463.140.057</b>                                     | <b>196.346.099</b> | <b>212.616.522</b> | <b>54.177.436</b>   | <b>-</b>          |

| 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         | 196.083.080        | 192.386.585                                            | 44.874.128         | 114.277.090        | 33.235.367          | -                 |
| Ticari Borçlar           | 233.139.919        | 238.546.773                                            | 167.068.811        | 71.477.962         | -                   | -                 |
| Diğer Borçlar            | 20.310.463         | 19.369.006                                             | 14.716.653         | 4.652.353          | -                   | -                 |
| Diğer Yükümlülükler      | 47.217.971         | 33.092.550                                             | 23.447.187         | 9.645.363          | -                   | -                 |
| <b>Toplam Yükümlülük</b> | <b>496.751.433</b> | <b>483.394.914</b>                                     | <b>250.106.779</b> | <b>200.052.768</b> | <b>33.235.367</b>   | <b>-</b>          |

#### 26.3 Piyasa Riski

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

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****26.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

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

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

|                                                                              | 30 Eylül 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)                  | 208.432           | 6.104          | 1                | 3              | 16.258              | 402              | 1                | 3        |
| 2b.Parasal olmayan finansal varlıklar                                        | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 3.Diğer                                                                      | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| <b>4.Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                             | <b>208.432</b>    | <b>6.104</b>   | <b>1</b>         | <b>3</b>       | <b>16.258</b>       | <b>402</b>       | <b>1</b>         | <b>3</b> |
| 5.Ticari alacaklar                                                           | 15.330.429        | 449.296        | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 6a.Parasal finansal varlıklar                                                | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 6b.Parasal olmayan finansal varlıklar                                        | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 7.Diğer                                                                      | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| <b>8.Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                             | <b>15.330.429</b> | <b>449.296</b> | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| <b>9.Toplam varlıklar (4+8)</b>                                              | <b>15.538.861</b> | <b>455.400</b> | <b>1</b>         | <b>3</b>       | <b>16.258</b>       | <b>402</b>       | <b>1</b>         | <b>3</b> |
| 10.Ticari borçlar                                                            | 62.660            | -              | -                | 1.542          | 24.474.356          | 610.836          | -                | -        |
| 11.Finansal yükümlülükler                                                    | 11.810.292        | -              | 310.650          | -              | 18.363.458          | -                | 414.200          | -        |
| 12a.Parasal olan diğer yükümlülükler                                         | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                      | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| <b>13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>                                 | <b>11.872.952</b> | -              | <b>310.650</b>   | <b>1.542</b>   | <b>42.837.814</b>   | <b>610.836</b>   | <b>414.200</b>   | -        |
| 14.Ticari borçlar                                                            | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 15.Finansal yükümlülükler                                                    | -                 | -              | -                | -              | 9.181.728           | -                | 207.100          | -        |
| 16a.Parasal olan diğer yükümlülükler                                         | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| 16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                      | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| <b>17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>                                 | -                 | -              | -                | -              | <b>9.181.728</b>    | -                | <b>207.100</b>   | -        |
| <b>18.Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                       | <b>11.872.952</b> | -              | <b>310.650</b>   | <b>1.542</b>   | <b>52.019.542</b>   | <b>610.836</b>   | <b>621.300</b>   | -        |
| Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu                     | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| Hedge edilen toplam varlık tutarı                                            | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                        | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |
| <b>Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)</b>                 | <b>3.665.909</b>  | <b>455.400</b> | <b>(310.649)</b> | <b>(1.539)</b> | <b>(52.003.284)</b> | <b>(610.434)</b> | <b>(621.299)</b> | <b>3</b> |
| Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -                 | -              | -                | -              | -                   | -                | -                | -        |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****26.3 Piyasa Riski (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

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

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 30 Eylül 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                                 | 1.553.870                       | (1.553.870)                      | 1.553.870                       | (1.553.870)                      |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- TL net etki (1+2)</b>                                          | <b>1.553.870</b>                | <b>(1.553.870)</b>               | <b>1.553.870</b>                | <b>(1.553.870)</b>               |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü                                       | (1.181.021)                     | 1.181.021                        | (1.181.021)                     | 1.181.021                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- TL net etki (4+5)</b>                                          | <b>(1.181.021)</b>              | <b>1.181.021</b>                 | <b>(1.181.021)</b>              | <b>1.181.021</b>                 |
| Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Chf net varlık/yükümlülüğü                                        | (6.258)                         | 6.258                            | (6.258)                         | 6.258                            |
| 8- Chf riskinden korunan kısım (-)                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- TL net etki (7+8)</b>                                          | <b>(6.258)</b>                  | <b>6.258</b>                     | <b>(6.258)</b>                  | <b>6.258</b>                     |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                | <b>366.591</b>                  | <b>(366.591)</b>                 | <b>366.591</b>                  | <b>(366.591)</b>                 |

| 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                                 | (2.445.810)                     | 2.445.810                        | (2.445.810)                     | 2.445.810                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- TL net etki (1+2)</b>                                          | <b>(2.445.810)</b>              | <b>2.445.810</b>                 | <b>(2.445.810)</b>              | <b>2.445.810</b>                 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü                                       | (2.754.518)                     | 2.754.518                        | (2.754.518)                     | 2.754.518                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- TL net etki (4+5)</b>                                          | <b>(2.754.518)</b>              | <b>2.754.518</b>                 | <b>(2.754.518)</b>              | <b>2.754.518</b>                 |
| Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Chf net varlık/yükümlülüğü                                        | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 8- Chf riskinden korunan kısım (-)                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- TL net etki (7+8)</b>                                          | <b>-</b>                        | <b>-</b>                         | <b>-</b>                        | <b>-</b>                         |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                | <b>(5.200.328)</b>              | <b>5.200.328</b>                 | <b>(5.200.328)</b>              | <b>5.200.328</b>                 |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 26.4 Operasyon Riski (Devamı)

##### Sermaye riski yönetimi

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

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

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

|                                              | 30 Eylül 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|
| Toplam Finansal Borç                         | 365.652.059   | 196.083.080    |
| Nakit Değerler ve Bankalar                   | (4.919.552)   | (2.581.713)    |
| Net Finansal Borç                            | 360.732.507   | 193.501.367    |
| Özkaynaklar                                  | 2.921.504.359 | 2.631.173.308  |
| <b>Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı</b> | <b>0,12</b>   | <b>0,07</b>    |

### DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.