

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
NOT 5 STOKLAR	20
NOT 6 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
NOT 7 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 9 FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	26
NOT 12 GELİR VERGİLERİ	27-29
NOT 13 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 14 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR	31-34
NOT 16 HASILAT	34
NOT 17 SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	35-36
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36-37
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-43
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

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

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

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		987.559.025	795.304.128
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.087.437	329.698
Ticari Alacaklar		40.411.912	52.786.776
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	40.411.912	52.786.776
Stoklar	5	374.703.382	265.671.726
Peşin Ödenmiş Giderler	6	543.620.214	464.589.578
Diğer Dönen Varlıklar	7	26.736.080	11.926.350
Duran Varlıklar		838.357.511	735.211.528
Maddi Duran Varlıklar	8	705.877.319	559.055.371
Peşin Ödenmiş Giderler	6	132.480.192	176.156.157
TOPLAM VARLIKLAR		1.825.916.536	1.530.515.656

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		602.241.920	446.262.708
Kısa Vadeli Borçlanmalar		40.034.021	64.633.244
- Banka Kredileri	9	27.895.099	55.908.348
- Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	9	12.138.922	8.724.896
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	24.063.880	15.316.016
Ticari Borçlar		153.793.382	51.209.503
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	153.793.382	51.209.503
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	4.947.763	3.345.740
Ertelenmiş Gelirler	6	364.294.054	303.508.559
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.759.486	1.062.266
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	607.623	360.084
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.151.863	702.182
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	13.349.334	7.187.380
Uzun Vadeli Yükümlülükler		164.215.167	85.509.859
Uzun Vadeli Borçlanmalar		92.498.503	13.672.795
- Banka Kredileri	9	81.169.793	1.653.065
- Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	9	11.328.710	12.019.730
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.873.545	3.367.862
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	5.873.545	3.367.862
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	65.843.119	68.469.202
Özkaynaklar		1.059.459.449	998.743.089
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	74.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		272.637.815	272.637.815
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		335.497.196	335.150.934
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		335.145.119	335.145.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		352.077	5.815
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		13.541.847	5.810.300
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		302.912.493	141.249.729
Net Dönem Karı veya Zararı		60.370.098	169.394.311
TOPLAM KAYNAKLAR		1.825.916.536	1.530.515.656

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo	Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo
Dönem		1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Hasılat	16	334.175.328	151.612.127	377.715.483	219.607.981
Satışların Maliyeti	17	(260.272.396)	(119.931.786)	(253.632.580)	(146.206.181)
BRÜT KAR/ZARAR		73.902.932	31.680.341	124.082.903	73.401.800
Genel Yönetim Giderleri	18	(7.081.524)	(3.665.905)	(11.865.822)	(10.711.844)
Pazarlama Giderleri	18	(269.143)	(85.788)	(67.297)	(45.017)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	15.265.233	8.855.682	9.519.084	2.977.245
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(2.624.860)	(694.152)	(6.973.344)	(3.822.236)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		79.192.638	36.090.178	114.695.524	61.799.948
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		79.192.638	36.090.178	114.695.524	61.799.948
Finansman Gelirleri	21	79.118	4.771	960.310	835.947
Finansman Giderleri	21	(20.298.344)	(11.972.412)	(14.921.278)	(6.910.676)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		58.973.412	24.122.537	100.734.556	55.725.219
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		1.396.686	820.607	(2.057.301)	(779.453)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	12	(1.315.962)	(560.826)	(2.349.641)	(1.345.955)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	12	2.712.648	1.381.433	292.340	566.502
DÖNEM KARI (ZARARI)		60.370.098	24.943.144	98.677.255	54.945.766
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		60.370.098	24.943.144	98.677.255	54.945.766
Ana Ortaklık Payları	15	60.370.098	24.943.144	98.677.255	54.945.766
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,81	0,33	1,97	1,10
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	15	0,81	0,33	1,97	1,10
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		346.262	(15.935)	243.276	40.598
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		432.827	(19.919)	315.943	52.725
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	432.827	(19.919)	315.943	52.725
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(86.565)	3.984	(72.667)	(12.127)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	15	(86.565)	3.984	(72.667)	(12.127)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		60.716.360	24.927.209	98.920.531	54.986.364

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler		50.000.000	272.799.960	-	293.013	1.906.487	24.333.487	74.165.755	423.498.702
Transferler		-	-	-	-	3.903.813	70.261.941	(74.165.755)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	243.277	-	-	98.677.255	98.920.531
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	98.677.255	98.677.255
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	243.277	-	-	-	243.276
30.06.2022 İtibariyle Bakiyeler	15	50.000.000	272.799.960	-	536.290	5.810.300	94.595.428	98.677.255	522.419.233
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	272.637.815	335.145.119	5.815	5.810.300	141.249.729	169.394.311	998.743.089
Transferler		-	-	-	-	7.731.547	161.662.764	(169.394.311)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	346.262	-	-	60.370.098	60.716.360
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	60.370.098	60.370.098
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	346.262	-	-	-	346.262
30.06.2023 İtibariyle Bakiyeler	15	74.500.000	272.637.815	335.145.119	352.077	13.541.847	302.912.493	60.370.098	1.059.459.449

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		126.663.398	28.252.044
Dönem Karı (Zararı)		60.370.098	98.677.255
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	15	60.370.098	98.677.255
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		31.024.263	6.736.844
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8	10.757.047	7.484.154
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	10,13	3.635.730	583.020
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	15.753.530	(3.127.091)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		2.274.642	(260.540)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(1.396.686)	2.057.301
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		58.203.196	(75.201.400)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	12.400.858	(20.888.366)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(14.809.730)	3.282.329
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	5	(109.031.656)	(8.120.934)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6	(35.354.671)	6.940.298
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	102.583.879	(50.041.114)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	1.602.023	485.111
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	14	40.026.998	4.818.382
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	60.785.495	(11.677.106)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(22.934.159)	(1.960.654)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(157.578.995)	(16.621.870)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(157.578.995)	(16.621.870)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(157.578.995)	(16.621.870)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		32.673.336	(10.830.174)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		110.000.000	49.410.230
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	110.000.000	49.410.230
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(71.704.792)	(50.898.939)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(67.657.965)	(50.898.939)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(4.046.827)	-
Ödenen Faiz		(5.621.872)	(9.341.465)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		1.757.739	800.000
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.757.739	800.000
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	329.698	485.881
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.087.437	1.285.881

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 408 kişidir (31 Aralık 2022: 412).

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

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

Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy ilçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan arsası üzerinde 2 blok olarak oluşacak Prestij Konutları projesine başlamış olup 19 adet daire satış sözleşmesi yapılmış olup kalan daire ve işyerlerinin satışının 2023 yılı içerisinde tamamlanması ve alıcılara teslimi planlanmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	66,71	49.700.000	66,71	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.000	32,89	24.500.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 8 Ağustos 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in ara dönem finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

Ocak 2021'de KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

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

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

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

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak, değerlendirme şirketi tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değer artışları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilir 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

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

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

Bölgümlere göre raporlama

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	81.156	45.056
- TL Kasası	81.156	45.056
Bankalar	2.006.281	284.642
- Vadesiz Mevduat TL	714.918	277.129
- Vadesiz Mevduat USD	1.291.271	7.500
- Vadesiz Mevduat EUR	92	13
	2.087.437	329.698

DİPNOT 4 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar (*)	19.428.793	25.379.243
Alacak Senetleri	21.663.549	27.943.390
Alacak ve Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(680.430)	(535.857)
Şüpheli Ticari Alacaklar	244.737	270.731
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(244.737)	(270.731)
	40.411.912	52.786.776

(*) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 40 gündür.

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Açılış Bakiyesi	270.731	359.578
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	33.175	270.731
- Şüpheli Ticari Alacak	33.175	-
- TFRS 9 Düzeltme Etkisi	-	270.731
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(59.169)	(359.578)
	244.737	270.731

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

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	50.501.371	28.862.785
Borç Senetleri	106.438.156	23.185.934
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu (-)	(3.288.171)	(842.962)
Diğer Ticari Borçlar	142.026	3.746
	153.793.382	51.209.503

(*) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 33 gündür.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 5 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İnşaat Stokları	104.127.324	92.021.218
-Arsa (*)	69.895.000	69.895.000
-Diğer İnşaat Stokları	34.232.324	22.126.218
Üretim Stokları	270.576.058	173.650.508
-Pamuk	270.425.008	169.977.550
-Çuval	4.991	359.918
-Konik	62.454	1.629.631
-İplik ve Kumaş	78.499	1.207.136
-Diğer	5.106	476.273
	374.703.382	265.671.726

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 40.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 19.500.000 TL)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 6 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	543.620.214	464.589.578
	543.620.214	464.589.578

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	14.510.953	22.223.478
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	349.783.101	281.285.081
	364.294.054	303.508.559

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

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	132.480.192	176.156.157
	132.480.192	176.156.157

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

DİPNOT 7 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	26.736.080	11.926.350
	26.736.080	11.926.350

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Arazi ve Arsalar	38.333.538	-	-	-	38.333.538
Binalar	151.098.189	-	-	-	151.098.189
Makine, Tesis ve Cihazlar	390.961.930	-	-	-	390.961.930
Taşıt Araçları	26.887.918	8.931.356	-	-	35.819.274
Döşeme ve Demirbaşlar	36.269	-	-	-	36.269
Yapılmakta Olan Yatırımlar	108.530.624	148.647.639	-	-	257.178.263
Toplam Maliyet Bedeli	715.848.468	157.578.995	-	-	873.427.463
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Binalar	(26.359.882)	(1.498.565)	-	-	(27.858.447)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(123.059.331)	(7.754.971)	-	-	(130.814.302)
Taşıt Araçları	(7.337.918)	(1.503.208)	-	-	(8.841.126)
Döşeme ve Demirbaşlar	(35.966)	(303)	-	-	(36.269)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(156.793.097)	(10.757.047)	-	-	(167.550.144)
Net Defter Değeri	559.055.371				705.877.319

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 50.000.000 TL, makinalar için 70.000.000 TL, demirbaşlar için 1.700.000 TL olmak üzere toplamda 121.700.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: Şanlıurfa iplik fabrikası için 23.400.000 TL, makinalar için 58.500.000 TL, demirbaşlar için 1.300.000 TL olmak üzere toplamda 83.200.000 TL)

Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesabının 72.802.032 TL'si Güneş Enerji Santrali'nden, 177.339.549 TL'lik kısmı Şanlıurfa'da yapımına devam edilen Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası maliyetinden geriye kalan 7.036.682 TL'lik kısım ise Şanlıurfa 3.Organize Bölgesinde yapımına devam edilen Teknik Tekstil yatırım maliyetinden oluşmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

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

Şirket, 15.08.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından, İstanbul ili, Bahçeli Evler ilçesi Yeni Bosna Mahallesi 3530 parselde bulunan arsası için değer tespiti yaptırmış ve ilgili arsayı 24.08.2022 tarihinde 111.502.264 TL bedel karşılığında satmıştır.

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	40.034.021	64.633.244
- Banka Kredileri	27.895.099	55.908.348
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.966.617	9.375.821
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(827.695)	(650.925)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24.063.880	15.316.016
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	24.063.880	15.316.016
	64.097.901	79.949.260

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

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	81.169.793	1.653.065
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.619.993	12.496.918
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(291.283)	(477.188)
	92.498.503	13.672.795

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	64.097.901	79.949.260
- 0-3 Ay	12.424.287	24.557.322
- 3-12 Ay	51.673.614	55.391.938
İkinci Yılda Ödenecekler	77.498.503	9.924.970
Üçüncü Yılda Ödenecekler	-	3.747.825
Dördüncü Yılda Ödenecekler	15.000.000	-
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	156.596.404	93.622.055

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yıllık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli ara dönem finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	3.367.862	1.394.646
Faiz Maliyeti	1.292.180	740.927
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(432.827)	372.984
Cari Hizmet Maliyeti	1.646.330	859.305
	5.873.545	3.367.862

DİPNOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	3.413.432	2.304.904
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.534.331	1.040.836
	4.947.763	3.345.740

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (31 Aralık 2022: %23). 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.

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.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Cari Dönem Vergi Gideri (*)	(1.315.962)	(2.349.641)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	2.712.648	292.340
	1.396.686	(2.057.301)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	1.315.962	3.313.643
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(1.315.962)	(3.313.643)
	-	-

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir.”

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	(68.469.202)	(61.180.359)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	2.712.648	13.688.473
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(86.565)	(20.977.316)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(65.843.119)	(68.469.202)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	431.146.152	-	(75.200.737)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(6.729.165)	1.433.562	-
Gider Tahakkukları	(7.146.064)	1.490.512	-
Dava Karşılıkları	(1.151.863)	183.129	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(244.737)	-	(74.524)
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(680.431)	126.650	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	3.288.171	-	(655.606)
Kur Değerleme	(25.356.793)	5.598.786	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.345.972	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	442.941	-	(90.863)
Toplam	387.613.795	10.178.611	(76.021.730)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(65.843.119)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRI' lerin Toplam Tutarı	143.052.852	195.438.523
-Teminat	43.052.852	14.578.523
-Rehin	-	-
-İpotek	100.000.000	180.860.000
-Kefalet	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI' lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	143.052.852	195.438.523

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları (*)	1.151.863	702.182
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	607.623	360.084
	1.759.486	1.062.266

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 14 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.349.334	7.187.380
	13.349.334	7.187.380

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	66,71	49.700.000	66,71	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	32,89	24.500.000	32,89	24.500.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 74.500.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 74.500.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 1 TL kıymetle 74.500.000 adet pay)

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 74.500.000 TL (Elli Milyon Türk Lirası) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde, 12.500.000 adet (A) grubu ve 62.000.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 74.500.000 adet paya bölünmüştür.

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

Özkaynaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	74.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	272.637.815	272.637.815
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	335.497.196	335.150.934
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	335.145.119	335.145.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	352.077	5.815
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13.541.847	5.810.300
Geçmiş Yıllar Karları	302.912.493	141.249.729
Dönem Karı / (Zararı)	60.370.098	169.394.311
	1.059.459.449	998.743.089

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

Hisse Başına Kazanç	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	74.500.000	57.179.452
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	60.370.098	169.394.311
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	0,81	2,96

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

Paylara İlişkin Primler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	272.637.815	272.637.815

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	5.815	293.013
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	432.827	(372.984)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(86.565)	85.786
	352.077	5.815

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

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

Kar Yedekleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	5.810.300	1.906.487
Dönem İçinde Ayrılan	7.731.547	3.903.813
Dönem İçinde İptal Edilen/Geri Alınan	-	-
	13.541.847	5.810.300

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	141.249.729	24.333.487
Geçmiş Yıllar Karları	169.394.311	74.165.755
Yasal Yedeklere Aktarılan	(7.731.547)	(3.903.813)
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	-	46.654.300
	302.912.493	141.249.729

DİPNOT 16 – HASILAT

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Yurtiçi Satışlar	341.774.834	153.987.977	388.774.472	225.850.716
- İplik	265.692.948	112.448.230	288.520.371	176.340.445
- İplik Telef	39.091.126	20.301.713	34.531.478	20.735.109
- Kumaş	23.647.455	18.254.593	65.478.499	28.686.576
- Fason Örgü	4.743.305	2.983.441	244.124	88.586
- Pamuk	8.600.000	-	-	-
Diğer Gelirler	81.665	81.665	-	-
Satış İade ve İndirimleri	(7.681.171)	(2.457.515)	(11.058.989)	(6.242.735)
Net Satışlar	334.175.328	151.612.127	377.715.483	219.607.981
Satışların Maliyeti	(260.272.396)	(119.931.786)	(253.632.580)	(146.206.181)
Brüt Kar/ Zarar	73.902.932	31.680.341	124.082.903	73.401.800

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(182.019.793)	(87.010.054)	(206.180.242)	(121.604.090)
Amortisman Giderleri	(9.095.776)	(4.584.623)	(6.962.246)	(3.358.968)
Akaryakıt Giderleri	(86.349)	(49.735)	(11.747)	(6.720)
Bakım Onarım Giderleri	(297.189)	(164.276)	(360.237)	(179.454)
Danışmanlık Giderleri	-	-	(70.220)	(16.046)
Diğer Giderler	(14.502)	(1.642)	(21.342)	(8.417)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(26.235.826)	(8.121.743)	(19.875.258)	(11.654.615)
Kargo Giderleri	(12.937)	(4.402)	(9.413)	(4.186)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	-	-	(2.250)	-
Market Giderleri	(1.454.641)	(768.592)	(652.226)	(358.750)
Nakliye Giderleri	(3.269.856)	(1.518.382)	(2.001.127)	(1.128.816)
Ofis Giderleri	(12.787,00)	(3.637)	-	-
Personel Giderleri	(31.470.136)	(15.202.070)	(13.954.627)	(6.736.804)
Personel Sağlık Giderleri	(128.259)	(68.259)	(80.030)	(56.485)
Temizlik Giderleri	(466.932)	(370.975)	(377.802)	(82.493)
Vergi, Resim ve Harçlar	(4.429)	(3.455)	(1.369)	(884)
Yedek Parça Giderleri	(5.167.522)	(1.743.918)	(2.833.895)	(929.201)
Yemek Giderleri	(535.462)	(316.023)	(238.549)	(80.252)
	(260.272.396)	(119.931.786)	(253.632.580)	(146.206.181)

DİPNOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Personel Giderleri	(2.848.182)	(1.181.510)	(1.157.716)	(475.134)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(55.890)	(16.561)	(66.630)	(30.929)
Danışmanlık Giderleri	(965.291)	(510.775)	(9.825.260)	(9.568.443)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(608.869)	(607.912)	(1.258)	(1.258)
Ofis Giderleri	(84.851)	(13.685)	(3.868)	(77)
Seyahat Giderleri	-	-	(3.033)	(3.033)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(58.488)	(40.073)	(26.309)	(8.701)
Bakım, Onarım Giderleri	(109.730)	(45.481)	(60.385)	(56.125)
Amortisman Giderleri	(1.661.271)	(908.046)	(521.909)	(401.977)
Diğer Giderler	(56.787)	(16.386)	(9.637)	(9.637)
Otopark Giderleri	(16.525)	(8.898)	(7.966)	(5.085)
Yemek Giderleri	(205.288)	(119.990)	(29.584)	(22.740)
Aidat Giderleri	-	-	(578)	-
Ceza Giderleri	(340.683)	(126.919)	(151.437)	(128.453)
Uygunluk Belgesi Giderleri	(66.319)	(66.319)	-	-
Konaklama Giderleri	(2.843)	(2.843)	-	-
Kargo Giderleri	(507)	(507)	(252)	(252)
	(7.081.524)	(3.665.905)	(11.865.822)	(10.711.844)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Reklam Tanıtım Giderleri	(269.143)	(85.788)	(57.297)	(35.017)
Sponsorluk Giderleri	-	-	(10.000)	(10.000)
	(269.143)	(85.788)	(67.297)	(45.017)

DİPNOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(31.470.136)	(15.202.070)	(13.954.627)	(6.736.804)
Genel Yönetim Giderleri	(2.848.182)	(1.181.510)	(1.157.716)	(475.134)
	(34.318.318)	(16.383.580)	(15.112.343)	(7.211.938)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(9.095.776)	(4.584.623)	(6.962.246)	(3.358.968)
Genel Yönetim Giderleri	(1.661.271)	(908.046)	(521.908)	(401.977)
	(10.757.047)	(5.492.669)	(7.484.154)	(3.760.945)

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	59.169	59.169	245.885	-
Reeskont Faiz Gelirleri	3.457.451	894.119	3.572.142	1.006.861
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	5.130.512	4.393.077	1.816.724	287.065
Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)	6.618.101	3.509.317	3.877.357	1.677.116
İplik Fiyat Farkı Gelirleri	-	-	6.203	6.203
Diğer Gelirler	-	-	773	-
	15.265.233	8.855.682	9.519.084	2.977.245

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Ticari İşlemelere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(397.475)	(118.338)	(4.467.901)	(2.633.509)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.156.815)	(227.993)	(2.037.042)	(1.197.585)
Karşılık Giderleri	(482.856)	(335.637)	(61.304)	8.858
Fiyat Farkı Giderleri	(587.714)	(12.184)		
Diğer	-	-	(407.097)	-
	(2.624.860)	(694.152)	(6.973.344)	(3.822.236)

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kambiyo Karları	79.118	4.771	960.310	835.947
	79.118	4.771	960.310	835.947

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kambiyo Zararları	(7.756.207)	(6.782.630)	(10.335.224)	(6.056.207)
Kredi Faiz Giderleri	(12.542.137)	(5.189.782)	(4.586.054)	(854.469)
	(20.298.344)	(11.972.412)	(14.921.278)	(6.910.676)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

22.1 Kredi Riski

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	40.411.912	-	-	2.006.281	-	81.156
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	40.411.912	-	-	2.006.281	-	81.156
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)	-	244.737	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(244.737)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	52.786.776	-	-	284.642	-	45.056
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	52.786.776	-	-	284.642	-	45.056
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	270.731	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(270.731)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

22.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	133.128.772	127.053.068	8.764.533	40.969.399	77.319.136	-
Kiralama Yükümlülükleri	23.467.632	23.322.774	2.915.347	8.746.040	11.661.387	-
Ticari Borçlar	153.793.382	157.081.554	136.824.195	20.257.359	-	-
Diğer Borçlar	367.707.486	369.871.979	223.288.560	146.583.419	-	-
Diğer Yükümlülükler	22.516.696	14.883.664	14.883.664	-	-	-
Toplam Yükümlülük	700.613.968	692.213.039	386.676.299	216.556.217	88.980.523	-

31 Aralık 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	72.877.429	71.226.609	22.531.265	46.645.868	2.049.476	-
Kiralama Yükümlülükleri	20.744.626	21.807.876	2.253.566	6.669.264	12.885.046	-
Ticari Borçlar	51.209.503	52.052.466	40.505.854	11.546.612	-	-
Diğer Borçlar	305.813.463	305.813.463	184.410.039	121.403.424	-	-
Diğer Yükümlülükler	12.658.344	8.228.215	7.448.194	780.021	-	-
Toplam Yükümlülük	463.303.365	459.128.629	257.148.918	187.045.189	14.934.522	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

22.3 Piyasa Riski

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

Döviz Kuru Riski

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

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

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	1.291.362	50.004	3	-	7.514	401	1	-
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	3.660.163	14.220	150.000	20.000
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	1.291.362	50.004	3	-	3.667.677	14.621	150.001	20.000
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	1.291.362	50.004	3	-	3.667.677	14.621	150.001	20.000
10.Ticari borçlar	493.584	-	17.500	-	-	-	-	-
11.Finansal yükümlülükler	11.682.428	-	414.200	-	8.271.906	-	414.200	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	12.176.012	-	431.700	-	8.271.906	-	414.200	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	11.682.429	-	414.200	-	12.407.859	-	621.300	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	11.682.429	-	414.200	-	12.407.859	-	621.300	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	23.858.441	-	845.900	-	20.679.765	-	1.035.500	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	(22.567.079)	50.004	(845.897)	-	(17.012.088)	14.621	(885.499)	20.000
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

22.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Haziran 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	129.136	(129.136)	129.136	(129.136)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	129.136	(129.136)	129.136	(129.136)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.385.844)	2.385.844	(2.385.844)	2.385.844
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.385.844)	2.385.844	(2.385.844)	2.385.844
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(2.256.708)	2.256.708	(2.256.708)	2.256.708

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	27.340	(27.340)	27.340	(27.340)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	27.340	(27.340)	27.340	(27.340)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.768.953)	1.768.953	(1.768.953)	1.768.953
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.768.953)	1.768.953	(1.768.953)	1.768.953
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	40.404	(40.404)	40.404	(40.404)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	40.404	(40.404)	40.404	(40.404)
Toplam (3+6+9)	(1.701.209)	1.701.209	(1.701.209)	1.701.209

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

22.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borç	156.596.404	93.622.055
Nakit Değerler ve Bankalar	(2.087.437)	(329.698)
Net Finansal Borç	154.508.967	93.292.357
Öz kaynaklar	1.059.459.449	998.743.089
Net Finansal Borç / Öz kaynaklar Oranı	0,15	0,09

DİPNOT 23 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.