

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	20-21
NOT 6 STOKLAR	21
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 10 FİNANSAL BORÇLANMALAR	25
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 13 GELİR VERGİLERİ	28-30
NOT 14 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 15 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	32-35
NOT 17 HASILAT	35
NOT 18 SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	36-37
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37-38
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	38
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-44
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

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

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
		742.953.147	795.304.128
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	30.262.200	329.698
Ticari Alacaklar		37.531.554	52.786.776
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	37.531.554	52.786.776
Diğer Alacaklar		890.000	-
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	890.000	-
Stoklar	6	379.373.007	265.671.726
Peşin Ödenmiş Giderler	7	255.995.217	464.589.578
Diğer Dönen Varlıklar	8	38.901.169	11.926.350
Duran Varlıklar			
		981.573.913	735.211.528
Maddi Duran Varlıklar	9	841.121.550	559.055.371
Peşin Ödenmiş Giderler	7	140.452.363	176.156.157
TOPLAM VARLIKLAR		1.724.527.060	1.530.515.656

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Solo 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		473.421.497	446.262.708
Kısa Vadeli Borçlanmalar		31.655.124	64.633.244
- Banka Kredileri	10	19.235.016	55.908.348
- Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	10	12.420.108	8.724.896
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	37.136.839	15.316.016
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	74.771	-
Ticari Borçlar		228.679.256	51.209.503
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	36.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	228.643.256	51.209.503
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	6.721.962	3.345.740
Diğer Borçlar		98.606.893	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	98.606.893	-
Ertelenmiş Gelirler	7	61.646.854	303.508.559
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.174.932	1.062.266
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.023.129	360.084
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.151.803	702.182
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	6.724.866	7.187.380
Uzun Vadeli Yükümlülükler		159.077.322	85.509.859
Uzun Vadeli Borçlanmalar		77.368.844	13.672.795
- Banka Kredileri	10	68.600.659	1.653.065
- Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	10	8.768.185	12.019.730
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.966.935	3.367.862
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	7.966.935	3.367.862
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	13	73.741.543	68.469.202
Özkaynaklar		1.092.028.241	998.743.089
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	74.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		277.738.449	272.637.815
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		313.859.329	335.150.934
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		314.608.063	335.145.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(748.734)	5.815
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		13.541.847	5.810.300
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		289.017.493	141.249.729
Net Dönem Karı veya Zararı		123.371.123	169.394.311
TOPLAM KAYNAKLAR		1.724.527.060	1.530.515.656

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS KLİMA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 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	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo	Solo	Solo
		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hasılat	17	963.586.197	629.410.869	559.043.179	181.327.696
Satışların Maliyeti	18	(805.256.566)	(544.984.170)	(423.635.735)	(170.003.155)
BRÜT KAR/ZARAR		158.329.631	84.426.699	135.407.444	11.324.541
Genel Yönetim Giderleri	19	(10.158.751)	(3.077.227)	(4.762.765)	(2.121.471)
Pazarlama Giderleri	19	(555.872)	(286.729)	(152.952)	(85.655)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	22.174.445	6.909.212	10.300.015	780.931
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(16.709.147)	(14.084.287)	(7.643.430)	(670.086)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		153.080.306	73.887.668	133.148.312	9.228.260
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	-	8.412.264	8.412.264
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		153.080.306	73.887.668	141.560.576	17.640.524
Finansman Gelirleri	23	798.283	719.165	3.301.904	2.341.594
Finansman Giderleri	23	(28.726.143)	(8.427.799)	(21.601.748)	(6.680.470)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		125.152.446	66.179.034	123.260.732	13.301.648
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(1.781.323)	(3.178.009)	10.751.441	12.808.742
Dönem Vergi Gideri / Geliri	13	(2.899.521)	(1.583.559)	(2.533.622)	(183.981)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	13	1.118.198	(1.594.450)	13.285.063	12.992.723
DÖNEM KARI (ZARARI)		123.371.123	63.001.025	134.012.173	26.110.390
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		123.371.123	63.001.025	134.012.173	26.110.390
Ana Ortaklık Payları		123.371.123	63.001.025	134.012.173	26.110.390
Pay başına kazanç / (kayıp)		1,66	0,85	1,80	0,52
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	16	1,66	0,85	1,80	0,52
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(7.396.605)	(7.742.867)	(37.662)	(280.938)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.006.066)	(1.438.893)	(48.912)	(364.855)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(1.006.066)	(1.438.893)	(48.912)	(364.855)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(6.390.539)	(6.303.974)	11.250	83.917
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	16	(6.642.056)	(6.642.056)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	16	251.517	338.082	11.250	83.917
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		115.974.518	55.258.158	133.974.511	25.829.452

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 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
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		295.868.064	(131.930.135)
Dönem Karı (Zararı)		123.371.123	134.012.173
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16	123.371.123	134.012.173
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		25.040.324	4.411.792
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	16.363.343	11.301.458
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	11,14	4.705.673	760.010
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(898.837)	137.818
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	13	-	2.963.947
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	3.088.822	-
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13	1.781.323	(10.751.441)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		190.351.824	(267.820.478)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	15.046.231	(50.071.473)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(27.864.819)	2.638.829
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6	(113.701.281)	(61.161.841)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	244.298.155	(194.713.520)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	177.469.753	19.505.388
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	3.376.222	1.334.882
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	133.589.268	10.255.043
- Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7	(241.861.705)	4.392.214
Vergi ladelere (Ödemeleri)		(42.895.207)	(2.533.622)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(298.429.522)	66.704.514
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.318.165	103.090.000
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	10.318.165	103.090.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(308.747.687)	(36.385.486)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(308.747.687)	(36.385.486)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		32.493.960	210.377.628
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	297.137.815
- Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	24.500.000
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	-	272.637.815
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		5.100.634	-
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(18.375.530)	-
- Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	23.476.164	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		195.872.010	78.155.448
- Kredilerden Nakit Girişleri	10	195.872.010	78.155.448
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(152.413.299)	(148.407.254)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	10	(145.639.363)	(143.530.879)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	10	(6.773.936)	(4.876.375)
Ödenen Faiz	23	(16.065.385)	(16.508.381)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		29.932.502	145.152.007
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		29.932.502	145.152.007
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	329.698	485.880
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	30.262.200	145.637.887

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 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	70.261.942	(74.165.755)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(37.662)	-	-	134.012.173	133.974.511
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	134.012.173	134.012.173
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(37.662)	-	-	-	(37.662)
Sermaye Artırımı		24.500.000	-	-	-	-	-	-	24.500.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	(46.654.300)	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	272.637.815	-	-	-	-	-	272.637.815
30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	272.637.815	226.145.660	255.351	5.810.300	141.249.729	134.012.173	854.611.028
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler	16	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)		-	-	(6.642.056)	(754.549)	-	-	123.371.123	115.974.518
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	123.371.123	123.371.123
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(6.642.056)	(754.549)	-	-	-	(7.396.605)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	5.100.634	-	-	-	-	-	5.100.634
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	(13.895.000)	-	-	(13.895.000)	-	(27.790.000)
30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler	16	74.500.000	277.738.449	314.608.063	(748.734)	13.541.847	289.017.493	123.371.123	1.092.028.241

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 403 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 21 adet daire satış sözleşmesi yapılmış olup kalan işyerlerinin satışının 2023 yılı içerisinde tamamlanması ve alıcılara teslimi planlanmaktadır.

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	64,11	47.765.000	66,71	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	35,49	26.435.000	32,89	24.500.00
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2023 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 30 Ekim 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

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

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

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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

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

Stoklar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 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 Eylül 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 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)

Geri alınan paylar

Şirketin, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarını geri satın alması durumunda, bu araçlar "geri alınmış paylar" olarak özkaynaktan düşülerek muhasebeleştirilir. Şirketlerinin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz ve bu işlemlere ilişkin alınan veya ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	23.952	45.056
- TL Kasası	23.952	45.056
Bankalar	30.238.248	284.642
- Vadesiz Mevduat TL	4.951.620	277.129
- Vadesiz Mevduat USD	25.286.427	7.500
- Vadesiz Mevduat EUR	115	13
- Vadesiz Mevduat CHF	86	-
	30.262.200	329.698

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda yönetim kurulu üyesi şirket ortakları ile şirket ortaklarının pay sahibi olduğu şirketler ilişkili taraf olarak kabul edilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	890.000	-
	890.000	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rubenis Holding Sanayi Ticaret A.Ş.	36.000	-
	36.000	-
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rubenis Holding Sanayi Ticaret A.Ş.	98.606.893	-
	98.606.893	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	37.531.554	52.786.776
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
	37.531.554	52.786.776

30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	32.657.383	25.379.243
Alacak Senetleri	5.463.507	27.943.390
Alacak ve Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(589.336)	(535.857)
Şüpheli Ticari Alacaklar	479.722	270.731
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(479.722)	(270.731)
	37.531.554	52.786.776

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 16 gündür.

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Açılış Bakiyesi	270.731	359.578
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	208.991	270.731
- Şüpheli Ticari Alacak	33.175	-
- TFRS 9 Düzeltme Etkisi	175.816	270.731
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(359.578)
	479.722	270.731

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	228.643.256	51.209.503
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	36.000	-
	228.679.256	51.209.503

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	107.381.606	28.862.785
Borç Senetleri	124.797.024	23.185.934
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu (-)	(3.776.272)	(842.962)
Diğer Ticari Borçlar	240.898	3.746
	228.643.256	51.209.503

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 13 gündür.

DİPNOT 6 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İnşaat Stokları	10.352.520	92.021.218
Üretim Stokları	369.020.487	173.650.508
-Pamuk	359.730.898	169.977.550
-Çuval	945.128	359.918
-Konik	2.784.719	1.629.631
-İplik ve Kumaş	3.590.286	1.207.136
-Diğer	1.969.456	476.273
	379.373.007	265.671.726

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

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

DİPNOT 7 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	255.854.884	464.589.578
Gelecek Aylara Ait Giderler	140.333	-
	255.995.217	464.589.578

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	61.646.854	22.223.478
Gelecek Aylara Ait Gelirler (*)	-	281.285.081
	61.646.854	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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	140.452.363	176.156.157
	140.452.363	176.156.157

(*) Verilen sipariş avansları, Şirket'in yapımına devam edilen Güneş Enerjisi Santrali projesi, Şanlıurfa'da bulunan Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası ve yine Şanlıurfa 3.Organize Bölgesinde yapımına devam edilen Teknik Tekstil yatırım maliyetinden ilişkin olarak tedarikçilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

DİPNOT 8 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	38.901.169	11.926.350
	38.901.169	11.926.350

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girışler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 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	299.816.331	(10.318.165)	-	398.028.790
Toplam Maliyet Bedeli	715.848.468	308.747.687	(10.318.165)	-	1.014.277.990
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2023
Binalar	(26.359.882)	(2.260.266)	-	-	(28.620.148)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(123.059.331)	(11.696.724)	-	-	(134.756.055)
Taşıt Araçları	(7.337.918)	(2.406.050)	-	-	(9.743.968)
Döşeme ve Demirbaşlar	(35.966)	(303)	-	-	(36.269)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(156.793.097)	(16.363.343)	-	-	(173.156.440)
Net Defter Değeri	559.055.371				841.121.550

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 50.000.000 TL, makineler 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, makineler için 58.500.000 TL, demirbaşlar için 1.300.000 TL olmak üzere toplamda 83.200.000 TL)

Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesabının 115.238.165 TL'si Güneş Enerji Santrali'nden, 266.569.067 TL'lik kısmı Şanlıurfa'da yapımına devam edilen Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası maliyetinden geriye kalan 16.221.558 TL'lik kısım ise Şanlıurfa 3.Organize Bölgesinde yapımına devam edilen Teknik Tekstil yatırım maliyetinden oluşmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 9 – 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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	31.655.124	64.633.244
- Banka Kredileri	19.235.016	55.908.348
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.078.778	9.375.821
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(658.670)	(650.925)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	37.136.839	15.316.016
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	37.136.839	15.316.016
Kredi Kartları	74.771	-
	68.866.734	79.949.260

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

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	68.600.659	1.653.065
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.004.517	12.496.918
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-)	(236.332)	(477.188)
	77.368.844	13.672.795

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	68.866.734	79.949.260
- 0-3 Ay	34.826.008	24.557.322
- 3-12 Ay	34.040.726	55.391.938
İkinci Yılda Ödenecekler	77.368.844	9.924.970
Üçüncü Yılda Ödenecekler	-	3.747.825
Dördüncü Yılda Ödenecekler	-	-
Beşinci Yılda Ödenecekler	-	-
	146.235.578	93.622.055

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli ara dönem finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	3.367.862	1.394.646
Faiz Maliyeti	1.752.726	740.927
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	1.006.066	372.984
Cari Hizmet Maliyeti	2.084.715	859.305
Dönem İçi Ödemeler	(244.434)	-
	7.966.935	3.367.862

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	4.691.316	2.304.904
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.030.646	1.040.836
	6.721.962	3.345.740

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’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.

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar bulunmamaktadır.

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

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari Dönem Vergi Gideri	(2.899.521)	(2.533.622)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.118.198	13.285.063
	(1.781.323)	10.751.441

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	2.899.521	3.313.643
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(2.899.521)	(3.313.643)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	(68.469.202)	(61.180.359)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	1.118.198	13.688.473
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(6.390.539)	(20.977.316)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(73.741.543)	(68.469.202)

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

30 Eylül 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	442.299.189	-	(84.301.533)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(7.799.168)	1.949.792	-
Gider Tahakkukları	(3.497.949)	874.487	-
Dava Karşılıkları	(1.151.803)	287.951	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(479.722)	119.930	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(589.337)	147.334	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	3.776.272	-	(944.068)
Kur Değerleme	(25.547.887)	6.386.972	-
Aktifleştirilen Faiz	(5.954.416)	1.488.604	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(995.952)	248.988	-
Toplam	400.059.227	11.504.058	(85.245.601)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(73.741.543)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – 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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRI' lerin Toplam Tutarı	106.123.925	195.438.523
-Teminat	6.123.925	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	106.123.925	195.438.523

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılıkları (*)	1.151.803	702.182
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	1.023.129	360.084
	2.174.932	1.062.266

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.724.866	7.187.380
	6.724.866	7.187.380

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	64,11	47.765.000	66,71	49.700.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	35,49	26.435.000	32,89	24.500.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

30 Eylül 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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	74.500.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	277.738.449	272.637.815
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	313.859.329	335.150.934
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	314.608.063	335.145.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(748.734)	5.815
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13.541.847	5.810.300
Geçmiş Yıllar Karları	289.017.493	141.249.729
Dönem Karı / (Zararı)	123.371.123	169.394.311
	1.092.028.241	998.743.089

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

Hisse Başına Kazanç	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	74.500.000	57.179.452
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	123.371.123	169.394.311
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	1,66	2,96

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

Paylara İlişkin Primler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	277.738.449	272.637.815

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.02.2023 tarihli kararına istinaden pay sahiplerini korumak ve sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunmak amacıyla geri alınan payların tamamının satışı 15.09.2023 tarihi itibarıyla tamamlanmış ve geri alınan payların satışından kaynaklanan 5.100.634 TL'lik kazanç hisse senedi ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	335.145.119	272.799.960
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(6.642.056)	108.999.459
Bilanço Dışı Bırakılan Maddi Duran Varlıklar	(13.895.000)	(46.654.300)
	314.608.063	335.145.119

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	5.815	293.013
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(1.006.066)	(372.984)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	251.517	85.786
	(748.734)	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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	5.810.300	1.906.487
Dönem İçinde Ayırılan	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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30 Eylül 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	(13.895.000)	46.654.300
	289.017.493	141.249.729

DİPNOT 17 – HASILAT

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

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satışlar	978.890.451	637.115.617	577.633.359	188.858.887
- İplik	456.368.599	190.675.651	444.816.375	156.296.004
- İplik Telef	56.219.922	17.128.796	54.525.708	19.994.230
- Kumaş	39.152.876	15.505.421	75.573.595	10.095.096
- Fason Örgü	6.357.207	1.613.902	1.054.969	810.845
- Pamuk	54.555.829	45.955.829	-	-
- Promosyon	-	-	1.662.712	1.662.712
- Gayrimenkul Satışı	366.236.018	366.236.018	-	-
Diğer Gelirler	185.884	104.219	-	-
Satış İade ve İndirimleri	(15.490.138)	(7.808.967)	(18.590.180)	(7.531.191)
Net Satışlar	963.586.197	629.410.869	559.043.179	181.327.696
Satışların Maliyeti	(805.256.566)	(544.984.170)	(423.635.735)	(170.003.155)
Brüt Kar/ Zarar	158.329.631	84.426.699	135.407.444	11.324.541

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(681.141.938)	(499.122.145)	(333.850.692)	(127.670.450)
Amortisman Giderleri	(14.202.826)	(5.107.050)	(10.684.336)	(3.722.090)
Akaryakıt Giderleri	(165.323)	(78.974)	(16.434)	(4.687)
Bakım Onarım Giderleri	(1.995.420)	(1.698.231)	(547.979)	(187.742)
Danışmanlık Giderleri	(8.000)	(8.000)	(194.018)	(123.798)
Diğer Giderler	(131.325)	(116.823)	(24.705)	(3.363)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(36.476.127)	(10.240.301)	(44.699.631)	(24.824.373)
Kargo Giderleri	(26.850)	(13.913)	(14.863)	(5.450)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	-	-	(2.806)	(556)
Market Giderleri	(2.441.315)	(986.674)	(1.091.600)	(439.374)
Nakliye Giderleri	(6.417.900)	(3.148.044)	(4.164.903)	(2.163.776)
Ofis Giderleri	(14.593)	(1.806)	-	-
Personel Giderleri	(53.420.800)	(21.950.664)	(22.948.907)	(8.994.280)
Personel Sağlık Giderleri	(221.059)	(92.800)	(110.810)	(30.780)
Temizlik Giderleri	(625.463)	(158.531)	(587.575)	(209.773)
Vergi, Resim ve Harçlar	(10.723)	(6.294)	(3.004)	(1.635)
Yedek Parça Giderleri	(7.136.181)	(1.968.659)	(4.326.086)	(1.492.191)
Yemek Giderleri	(820.723)	(285.261)	(367.386)	(128.837)
	(805.256.566)	(544.984.170)	(423.635.735)	(170.003.155)

DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(3.362.894)	(514.712)	(1.857.013)	(699.297)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(89.646)	(33.756)	(98.339)	(31.709)
Danışmanlık Giderleri	(1.402.534)	(437.243)	(1.725.712)	(1.124.980)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(610.037)	(1.168)	(2.519)	(1.261)
Ofis Giderleri	(91.464)	(6.613)	(4.301)	(433)
Seyahat Giderleri	(108.747)	(108.747)	(38.218)	(35.185)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(102.829)	(44.341)	(40.857)	(14.548)
Bakım, Onarım Giderleri	(142.288)	(32.558)	(71.257)	(10.872)
Amortisman Giderleri	(2.160.517)	(499.246)	(617.122)	(95.213)
Diğer Giderler	(351.040)	(294.253)	(11.257)	(1.620)
Otopark Giderleri	(28.581)	(12.056)	(15.593)	(7.627)
Yemek Giderleri	(381.422)	(176.134)	(65.072)	(35.488)
Aidat Giderleri	-	-	(578)	-
Ceza Giderleri	(1.216.575)	(875.892)	(214.642)	(63.205)
Uygunluk Belgesi Giderleri	(66.319)	-	-	-
Konaklama Giderleri	(42.316)	(39.473)	-	-
Kargo Giderleri	(1.542)	(1.035)	(285)	(33)
	(10.158.751)	(3.077.227)	(4.762.765)	(2.121.471)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Reklam Tanıtım Giderleri	(551.192)	(282.049)	(152.952)	(85.655)
Diğer Giderler	(4.680)	(4.680)	-	-
	(555.872)	(286.729)	(152.952)	(85.655)

DİPNOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Personel Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(53.420.800)	(21.950.664)	(22.948.907)	(8.994.280)
Genel Yönetim Giderleri	(3.362.894)	(514.712)	(1.857.013)	(699.297)
	(56.783.694)	(22.465.376)	(24.805.920)	(9.693.577)

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

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(14.202.826)	(5.107.050)	(10.684.336)	(3.722.090)
Genel Yönetim Giderleri	(2.160.517)	(499.246)	(617.122)	(95.213)
	(16.363.343)	(5.606.296)	(11.301.458)	(3.817.303)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	244.434	185.265	520.147	274.262
Reeskont Faiz Gelirleri	3.945.552	488.101	1.381.753	(2.190.389)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	6.410.754	1.280.242	3.743.132	1.926.408
Sgk Teşvik ve İndirim Gelirleri (*)	10.982.316	4.364.215	4.624.768	747.411
İplik Fiyat Farkı Gelirleri	591.389	591.389	30.215	23.239
	22.174.445	6.909.212	10.300.015	780.931

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Ticari İşlemelere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(14.123.818)	(13.726.343)	(5.255.873)	(787.972)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.065.721)	91.094	(1.879.390)	157.652
Karşılık Giderleri	(658.612)	(175.756)	(508.167)	(39.766)
Fiyat Farkı Giderleri	(757.895)	(170.181)	-	-
Diğer	(103.101)	(103.101)	-	-
	(16.709.147)	(14.084.287)	(7.643.430)	(670.086)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar	-	-	8.412.264	8.412.264
	-	-	8.412.264	8.412.264

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kambiyo Karları	798.283	719.165	3.301.904	2.341.594
	798.283	719.165	3.301.904	2.341.594

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kambiyo Zararları	(8.928.063)	(1.171.856)	(5.170.097)	5.165.127
Kredi Faiz Giderleri	(19.798.080)	(7.255.943)	(16.431.651)	(11.845.597)
	(28.726.143)	(8.427.799)	(21.601.748)	(6.680.470)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

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

30 Eylül 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)	-	37.531.554	890.000	-	30.238.248	-	23.952
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	37.531.554	890.000	-	30.238.248	-	23.952
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)	-	479.722	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(479.722)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**24.1 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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

24.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	125.047.285	122.624.547	28.383.043	25.640.844	68.600.660	-
Kiralama Yükümlülükleri	21.188.293	21.042.467	3.005.817	9.018.325	9.018.325	-
Ticari Borçlar	228.679.256	232.260.552	189.272.666	42.987.886	-	-
Diğer Borçlar	164.945.063	4.691.316	4.691.316	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	18.897.379	8.755.511	8.755.511	-	-	-
Toplam Yükümlülük	558.757.276	389.374.393	234.108.353	77.647.055	77.618.985	-

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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

24.3 Piyasa Riski

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

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

	30 Eylül 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)	25.286.627	923.648	4	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)	25.286.627	923.648	4	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)	25.286.627	923.648	4	3	3.667.677	14.621	150.001	20.000
10.Ticari borçlar	109.746.422	3.989.320	11.530	-	-	-	-	-
11.Finansal yükümlülükler	12.045.805	-	414.190	-	8.271.906	-	414.200	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	121.792.227	3.989.320	425.720	-	8.271.906	-	414.200	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	9.034.572	-	310.650	-	12.407.859	-	621.300	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	9.034.572	-	310.650	-	12.407.859	-	621.300	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	130.826.799	3.989.320	736.370	-	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)	(105.540.171)	(3.065.672)	(736.366)	3	(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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

24.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 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	(8.412.447)	8.412.447	(8.412.447)	8.412.447
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(8.412.447)	8.412.447	(8.412.447)	8.412.447
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.141.570)	2.141.570	(2.141.570)	2.141.570
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(2.141.570)	2.141.570	(2.141.570)	2.141.570
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)	(10.554.017)	10.554.017	(10.554.017)	10.554.017

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 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

24.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borç	146.235.578	93.622.055
Nakit Değerler ve Bankalar	(30.262.200)	(329.698)
Net Finansal Borç	115.973.378	93.292.357
Özkaynaklar	1.092.028.241	998.743.089
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,11	0,09

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cumhurbaşkanlığının 16 Ekim 2023 tarih ve 32341 sayılı kararnamesi ile aldığı "İthal tekstil ürünlerine ek vergi getirilmesi" kararı neticesinde ithalatta ilave gümrük vergisi uygulaması ile gümrük vergisi iplikte %8'den %13'e çıkarılmış olup kumaştaki gümrük vergisi ise %20'den %27'ye çıkarılmıştır.