

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 Aralık 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal
Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|--|
| Hasılatın Kaydedilmesi | |
| <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir.</p> <p>Şirket'in hasılatı; işlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından hasılatın önemli seviyede olması nedeniyle, denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 18'de yer almaktadır.</p> | <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi, detay analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Bilgi teknolojileri süreçleri, bilgi teknoloji uzmanlarımız yardımıyla anlaşılmış ve ilgili süreçlerde tespit edilen kontroller, bilgi teknolojileri genel kontrol ortamının değerlendirilmesine ilişkin çalışmalar kapsamında, test edilmiştir.- Mal satış süreçleri anlaşılmış ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir.- Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.- Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmış ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir. <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri sonucunda, finansal tablolarda hataya sebep olabilecek önemli bir fark bulunmamıştır.</p> <p>Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygun olduğu görülmüştür.</p> |

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

| Kilit Denetim Konuları | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|--|
| <p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması</p> <p>Şirket, 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarında önemli değişikliklere neden olmaktadır. Uygulamadaki detaylı hesaplamalar ve prosedürler göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetim çalışmalarımız sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,-Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,-Parasal olmayan kalemlerin hesaplamalarına ilişkin destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının test edilmesi,-Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksine bağlı katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,-Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,-TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının yeterliliğinin değerlendirilmesi. |

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

• Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

• Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket'in denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektedir. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış talep edilen belgeleri vermiştir.
- TTK'nın 398'inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG


Ufuk Doğruer

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Nisan 2024

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Finansal Tablo Türü | | Solo | Solo |
| Dönem | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 817.760.178 | 1.045.955.830 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 1.900.270 | 543.253 |
| Ticari Alacaklar | | 261.460.314 | 86.978.310 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 4 | 246.967.172 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 14.493.142 | 86.978.310 |
| Diğer Alacaklar | | 54.207 | - |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 4 | 54.207 | - |
| Stoklar | 7 | 356.025.827 | 616.856.808 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 157.203.560 | 321.926.064 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 9 | 41.116.000 | 19.651.395 |
| Duran Varlıklar | | 1.620.870.999 | 1.789.607.130 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 1.620.870.999 | 981.522.357 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | - | 808.084.773 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 2.438.631.177 | 2.835.562.960 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 335.680.491 | 740.170.461 |
| -Banka Kredileri | 11 | 36.572.810 | 106.498.083 |
| -Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar | 11 | 22.742.867 | 92.121.817 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 11 | 13.829.943 | 14.376.266 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 11 | 85.990.052 | 25.236.647 |
| Ticari Borçlar | | 74.771 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 171.602.631 | 84.379.393 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 13 | 171.602.631 | 84.379.393 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 8.141.050 | 5.512.870 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 9.253.870 | 504.950.287 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 2.132.942 | 1.750.327 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 929.139 | 593.321 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 16 | 1.203.803 | 1.157.006 |
| | | 21.912.365 | 11.842.854 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 166.275.644 | 211.929.659 |
| -Banka Kredileri | 11 | 21.689.313 | 22.529.063 |
| -Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar | 11 | 15.124.930 | 2.723.803 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 6.564.383 | 19.805.260 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 12 | 8.264.075 | 5.549.325 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 14 | 8.264.075 | 5.549.325 |
| | | 136.322.256 | 183.851.271 |
| Toplam Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 17 | 1.936.675.042 | 1.883.462.840 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 74.500.000 | 74.500.000 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 309.038.801 | 309.038.801 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 512.024.086 | 506.415.693 |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | 52.211.818 | 52.880.349 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları) | | 53.259.396 | 53.259.396 |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | | (1.047.578) | (379.047) |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | | 26.830.782 | 17.116.296 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 909.303.844 | 919.018.330 |
| | | 52.765.711 | 4.493.371 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 2.438.631.177 | 2.835.562.960 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Finansal Tablo Türü | | Solo | Solo |
| Dönem | | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
| Hasılat | 18 | 2.294.424.474 | 1.430.000.183 |
| Satışların Maliyeti | 19 | (1.829.430.740) | (1.109.820.394) |
| BRÜT KAR/ZARAR | | 464.993.734 | 320.179.789 |
| Genel Yönetim Giderleri | 20 | (14.962.377) | (17.109.084) |
| Pazarlama Giderleri | 20 | (860.673) | (674.603) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 22 | 36.077.339 | 28.136.989 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 22 | (35.510.016) | (18.428.001) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 449.738.007 | 312.105.090 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 23 | 2.589.515 | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 23 | - | (179.421.974) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI | | 452.327.522 | 132.683.116 |
| Finansman Gelirleri | 24 | 1.706.255 | 6.144.509 |
| Finansman Giderleri | 24 | (54.021.375) | (48.102.941) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | | (383.392.316) | (111.349.432) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | 16.620.086 | (20.624.748) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri | | 36.145.625 | 25.118.119 |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri | 14 | (11.101.143) | (6.643.479) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri | 14 | 47.246.768 | 31.761.598 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 52.765.711 | 4.493.371 |
| Dönem Karının (Zararının) Dağılımı | 17 | 52.765.711 | 4.493.371 |
| Ana Ortaklık Payları | | 52.765.711 | 4.493.371 |
| Pay başına kazanç / (kayıp) | 17 | 0,71 | 0,06 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | 0,71 | 0,06 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (805.052) | (53.638.443) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (1.073.403) | (98.341.956) |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 10 | - | (97.849.688) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 12 | (1.073.403) | (492.268) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 268.351 | 44.703.513 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi | | - | 44.590.292 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 268.351 | 113.221 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | | 51.960.659 | (49.145.072) |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
| | | 631.132.685 | (489.185.632) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 52.765.711 | 4.493.371 |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | 52.765.711 | 4.493.371 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | (86.387.556) | 73.495.631 |
| - Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 10 | 28.379.531 | 42.426.187 |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 15 | 3.528.941 | 619.026 |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 11,24 | 5.228.506 | 2.351.162 |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | 9.409.980 | 5.316.737 |
| - Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 14 | (36.145.625) | (25.118.119) |
| - Parasal Kayıp / Kazanç | | (96.788.889) | 47.900.638 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 676.141.484 | (560.531.155) |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | (174.482.004) | (52.953.164) |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 9 | (54.207) | 409.001 |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 7 | 260.830.981 | (94.642.215) |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 8 | 972.807.277 | (896.496.977) |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | 87.223.238 | (54.667.991) |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 13 | 2.628.180 | 1.251.980 |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 16 | 34.279.530 | 18.172.866 |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 8 | (495.696.417) | 470.450.415 |
| - İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (11.395.094) | 47.944.930 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 12 | (285.811) | - |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 14 | (11.101.143) | (6.643.479) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (667.728.173) | 55.923.678 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 865.058 | 280.820.383 |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 10 | 865.058 | 280.820.383 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (668.593.231) | (224.896.705) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 10 | (668.593.231) | (224.896.705) |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | 37.952.505 | 432.490.062 |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 5.608.393 | 553.000.018 |
| - Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 17 | 5.608.393 | 553.000.018 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 328.269.489 | 242.071.454 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | 11 | 328.269.489 | 242.071.454 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (257.301.479) | (329.747.779) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 11 | (257.301.479) | (329.747.779) |
| Ödenen Faiz | 24 | (38.623.898) | (32.833.631) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış) | | 1.357.017 | (771.892) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 1.357.017 | (771.892) |
| Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 543.253 | 1.315.145 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 1.900.270 | 543.253 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Birikmiş Karlar | | |
|---|-----------|-------------------|---------------------------|----------------------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı | Özkaynaklar |
| 01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler | | 50.000.000 | 286.954.477 | - | - | - | 7.605.832 | 926.102.234 | - | 1.270.662.543 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 9.510.464 | (9.510.464) | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | 53.259.396 | (379.047) | - | 2.426.560 | 4.493.371 | 59.800.280 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | 4.493.371 | 4.493.371 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | 53.259.396 | (379.047) | - | 2.426.560 | - | 55.306.909 |
| Sermaye Artırımı | | 24.500.000 | 22.084.324 | - | - | - | - | - | - | 46.584.324 |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | - | 506.415.693 | - | - | - | - | - | 506.415.693 |
| 31.12.2022 İtibariyle Bakiyeler | 17 | 74.500.000 | 309.038.801 | 506.415.693 | 53.259.396 | (379.047) | 17.116.296 | 919.018.330 | 4.493.371 | 1.883.462.840 |
| 01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler | | 74.500.000 | 309.038.801 | 506.415.693 | 53.259.396 | (379.047) | 17.116.296 | 919.018.330 | 4.493.371 | 1.883.462.840 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | 9.714.486 | (9.714.486) | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | - | (668.531) | - | - | 48.272.340 | 47.603.809 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | 48.272.340 | 48.272.340 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | - | - | - | (668.531) | - | - | - | (668.531) |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | - | 5.608.393 | - | - | - | - | - | 5.608.393 |
| 31.12.2023 İtibariyle Bakiyeler | 17 | 74.500.000 | 309.038.801 | 512.024.086 | 53.259.396 | (1.047.578) | 26.830.782 | 909.303.844 | 52.765.711 | 1.936.675.042 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 516 kişidir (31 Aralık 2022: 412).

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

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

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

| Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay % | Sermaye Tutarı | Pay % | Sermaye Tutarı |
| Osman İpek | 63,71 | 47.465.000 | 66,71 | 49.700.000 |
| Cemil İpek | 0,40 | 300.000 | 0,40 | 300.000 |
| Halka Açık Kısım | 35,89 | 26.735.000 | 32,89 | 24.500.000 |
| Toplam | 100 | 74.500.000 | 100 | 74.500.000 |

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, Finansal tablolar KGGK tarafından yayınlanan TFRS Taksonomisi ile belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca hazırlanmasında; Türk Ticaret Kanunu, ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

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

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı |
|----------------|----------|----------------------|-------------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,00000 | %268 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,64773 | %156 |
| 31 Aralık 2021 | 686,95 | 2,70672 | %74 |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Aralık 2023) itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kâra dahil edilmiştir.

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, 18 Nisan 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Yabancı Para

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

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

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| Döviz Cinsi | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Döviz Alış | Döviz Satış | Döviz Alış | Döviz Satış |
| Euro | 32,5739 | 32,6326 | 19,9349 | 19,9708 |
| Usd | 29,4382 | 29,4913 | 18,6983 | 18,7320 |
| Chf | 34,9666 | 35,1911 | 20,2019 | 20,3316 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

Netleştirme/Mahsup

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

a) 31 Aralık 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 işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

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

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

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

b) 31 Aralık 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

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

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm (Devamı)

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla 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.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

Stoklar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

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

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | Tekstil | Gayrimenkul | Toplam |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Hasılat | 1.716.709.547 | 577.714.927 | 2.294.424.474 |
| Maliyet | (1.326.775.399) | (502.655.341) | (1.829.430.740) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar) | 389.934.148 | 75.059.586 | 464.993.734 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

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

| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. | 246.967.172 | - |
| | 246.967.172 | - |

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

| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş. | 54.207 | - |
| | 54.207 | - |

İlişkili Taraflardan İşlemler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan mamül satın alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Satın Alımlar | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. | 174.183.626 | - |
| | 174.183.626 | - |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara mamül satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Satışlar | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. | 755.230.948 | - |
| | 755.230.948 | - |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş. | 30.000 | - |
| | 30.000 | - |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş. | 120.000 | - |
| | 120.000 | - |

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 180.258 TL'dir. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 12.691 | 74.240 |
| - TL Kasası | 12.691 | 74.240 |
| Bankalar | 1.887.579 | 469.013 |
| - Vadesiz Mevduat TL | 1.875.612 | 456.634 |
| - Vadesiz Mevduat USD | 11.837 | 12.358 |
| - Vadesiz Mevduat CHF | 100 | - |
| - Vadesiz Mevduat EUR | 30 | 21 |
| | 1.900.270 | 543.253 |

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar (*) | 2.905.881 | 41.818.119 |
| Alacak Senetleri | 11.915.599 | 46.043.139 |
| Alacak Senetleri Reeskontu (-) | (328.338) | (882.948) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 212.242 | 446.091 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (212.242) | (446.091) |
| | 14.493.142 | 86.978.310 |

(*) Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 31 gündür. (31 Aralık 2022: 16 gün).

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

| Şüpheli Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi | 270.731 | 592.487 |
| Şüpheli Ticari Alacak | 50.699 | - |
| TFRS 9 Düzeltme Etkisi | 204.048 | 502.219 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | (293.415) | (330.054) |
| Parasal Pozisyon Farkı | (19.821) | (318.561) |
| | 212.242 | 446.091 |

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

| Ticari Borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar (*) | 131.514.103 | 47.558.053 |
| Borç Senetleri | 44.085.061 | 38.204.140 |
| Borç Senetleri Reeskontu (-) | (4.010.809) | (1.388.972) |
| Diğer Ticari Borçlar | 14.276 | 6.172 |
| | 171.602.631 | 84.379.393 |

(*) Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 16 gündür (31 Aralık 2022: 33 gün).

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – STOKLAR

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

| Stoklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Üretim Stokları | 268.430.879 | 308.420.446 |
| -Pamuk | 264.830.394 | 301.896.912 |
| -Konik | 1.187.028 | 2.894.386 |
| -Diğer | 1.039.741 | 639.250 |
| -Çuval | 748.225 | 845.906 |
| -İplik ve Kumaş | 625.491 | 2.143.992 |
| Mamül | 87.594.948 | - |
| Ataköy Gayrimenkul Stokları (*) | 87.594.948 | - |
| İnşaat Stokları | - | 308.436.362 |
| -Diğer İnşaat Stokları | - | 193.268.331 |
| -Arsa | - | 115.168.031 |
| | 356.025.827 | 616.856.808 |

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla üretim stokları üzerindeki toplam sigorta tutarı 38.269.660 TL'dir. (31 Aralık 2022: 32.130.719 TL)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları (*) | 156.953.095 | 321.926.064 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 250.465 | - |
| | 157.203.560 | 321.926.064 |

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları | 9.253.870 | 9.212.622 |
| Gelecek Aylara Ait Gelirler (*) | - | 495.737.665 |
| | 9.253.870 | 504.950.287 |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait gelirlerin tamamı Ataköy Prestij Konakları Projesine ait faturası düzenlenmiş, proje devam ettiği için teslim edilemediğinden henüz hasıllata dönüşmemiş bedellerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla proje tamamlanmış olup hasıllatta yer almaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları (*) | - | 808.084.773 |
| | - | 808.084.773 |

(*) Verilen sipariş avansları, Şirket'in 2022 döneminde yapımına devam edilen projelerine ilişkin verilen avanslarından oluşmakta olup 31.12.2023 tarihi itibarıyla ilgili hesaplarına sınıflandırılmıştır.

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Dönen Varlıklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 41.116.000 | 19.651.395 |
| | 41.116.000 | 19.651.395 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| Açıklama | 1 Ocak 2023 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 63.163.289 | - | - | - | 63.163.289 |
| Binalar | 248.968.894 | - | - | - | 248.968.894 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 688.909.537 | - | - | 174.098.050 | 863.007.587 |
| Taşıt Araçları | 44.304.006 | 12.716.882 | (865.058) | - | 56.155.830 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 354.873 | 282.822 | - | - | 637.695 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar (*) | 198.613.001 | 655.593.527 | - | (174.098.050) | 680.108.478 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 1.244.313.600 | 668.593.231 | (865.058) | - | 1.912.041.773 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2023 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2023 |
| Binalar | (43.433.947) | (4.979.383) | - | - | (48.413.330) |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | (206.913.692) | (18.346.414) | - | - | (225.260.106) |
| Taşıt Araçları | (12.090.902) | (5.314.332) | 265.442 | - | (17.139.792) |
| Döşeme ve Demirbaşlar | (352.702) | (4.844) | - | - | (357.546) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (262.791.243) | (28.644.973) | 265.442 | - | (291.170.774) |
| Net Defter Değeri | 981.522.357 | | | | 1.620.870.999 |

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 48.573.030 TL, makinalar için 71.829.208 TL, demirbaşlar için 1.766.292 TL olmak üzere toplamı 122.168.530 TL'dir.

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 26.545.400 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 1.834.131 TL'si genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – 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 | 332.375.258 | - | (279.035.569) | - | 9.823.600 | 63.163.289 |
| Binalar | 174.118.850 | - | - | 38.662.571 | 36.187.473 | 248.968.894 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 891.176.271 | - | - | - | (202.266.734) | 688.909.537 |
| Taşıt Araçları | 26.573.364 | 15.355.229 | - | - | 2.375.413 | 44.304.006 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 354.873 | - | - | - | - | 354.873 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 19.841.615 | 180.556.200 | (1.784.814) | - | - | 198.613.001 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 1.444.440.231 | 195.911.429 | (280.820.383) | 38.662.571 | (153.880.248) | 1.244.313.600 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | Yeniden Değerleme Artışı | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------|--------------------|--------------------------|----------------------|
| Binalar | (19.901.405) | (3.482.377) | - | (9.677.295) | (10.372.870) | (43.433.947) |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | (237.275.881) | (35.669.508) | - | - | 66.031.697 | (206.913.692) |
| Taşıt Araçları | (9.196.234) | (3.266.401) | - | - | 371.733 | (12.090.902) |
| Döşeme ve Demirbaşlar | (344.801) | (7.901) | - | - | - | (352.702) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (266.718.321) | (42.426.187) | - | (9.677.295) | 56.030.560 | (262.791.243) |
| Net Defter Değeri | 1.177.721.910 | | | | | 981.522.357 |

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 38.556.863 TL, makineler için 96.392.157 TL, demirbaşlar için 2.142.048 TL olmak üzere toplamda 137.091.068 TL'dir.

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 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 28.985.276 TL değerindeki villa tipi mülkün satışından vazgeçilmesi üzerine Satış Amaçlı Gayrimenkul hesabından Binalar hesabına transfer edilip raporlanmıştır.

Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesabınının 59.212.356 TL'si Güneş Enerji Santrali'nden geriye kalan 139.400.645 TL'lik kısmı Şanlıurfa'da yapımına devam edilen Boyalı Kumaş ve Apre Fabrikası maliyetinden oluşmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 36.572.810 | 106.498.083 |
| - Banka Kredileri | 22.742.867 | 92.121.817 |
| - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 14.460.025 | 15.448.814 |
| - Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-) | (630.082) | (1.072.548) |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 85.990.052 | 25.236.647 |
| - Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri | 85.990.052 | 25.236.647 |
| Kredi Kartları | 74.771 | - |
| | 122.637.633 | 131.734.730 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | 15.124.930 | 2.723.803 |
| Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 6.714.033 | 20.591.537 |
| Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti (-) | (149.650) | (786.277) |
| | 21.689.313 | 22.529.063 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler | 122.637.633 | 131.734.729 |
| - 0-3 Ay | 39.214.601 | 40.463.816 |
| - 3-12 Ay | 83.423.032 | 91.270.913 |
| İkinci Yılda Ödenecekler | 16.882.677 | 16.353.663 |
| Üçüncü Yılda Ödenecekler | 3.680.786 | 6.175.401 |
| Dördüncü Yılda Ödenecekler | 1.125.850 | - |
| Beşinci Yılda Ödenecekler | - | - |
| | 144.326.946 | 154.263.793 |

Şirket'in rapor tarihi itibariyle toplam kredi borcu 96.248.208 TL'dir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Başı | 154.263.792 | 348.808.707 |
| Alınan Yeni Finansal Borçlar | 328.269.489 | 242.071.454 |
| Anapara Ödemeleri | (257.301.479) | (329.747.779) |
| Kur Farkı Değişimi | 9.409.980 | 5.316.737 |
| Faiz Tahakkuk Değişimi | 2.684.335 | 906.901 |
| Parasal Pozisyon Farkı | (92.999.171) | (113.092.227) |
| | 144.326.946 | 154.263.793 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yıllık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83TL) 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 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 oranıyla hesaplanmıştır.)

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 5.549.325 | 3.774.914 |
| Cari Hizmet Maliyeti | 3.146.326 | 1.754.790 |
| Faiz Maliyeti | 2.544.171 | 1.444.261 |
| Dönem İçi Ödemeler | (285.811) | - |
| Aktüeryal Fark | 1.099.782 | 492.268 |
| Parasal Pozisyon Farkı | (3.789.718) | (1.916.908) |
| | 8.264.075 | 5.549.325 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Personele Borçlar | 5.695.646 | 3.797.858 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 2.445.404 | 1.715.012 |
| | 8.141.050 | 5.512.870 |

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (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.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 32.Maddesi 6 nolu fıkrasına göre 2022, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Cari Dönem Vergi Gideri | (11.101.143) | (6.643.479) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 47.246.768 | 31.761.598 |
| | 36.145.625 | 25.118.119 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı | 11.101.143 | 6.643.479 |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri | (11.101.143) | (6.643.479) |
| | - | - |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

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

| 31 Aralık 2023 | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|---|--------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.037.652.706 | - | (233.139.912) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | (8.998.270) | 2.247.798 | - |
| Gider Tahakkukları | (1.816.102) | 454.025 | - |
| Dava Karşılıkları | (1.203.803) | 300.951 | - |
| Hareket Görmeyen Alacaklar | (212.242) | 53.060 | - |
| Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu | (10.329.092) | 2.582.273 | - |
| Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu | 3.715.669 | - | (928.916) |
| Kur Değerleme | (25.382.275) | 6.345.569 | - |
| Aktifleştirilen Faiz | (5.954.416) | 1.488.605 | - |
| Stoklar | 240.146.273 | - | (60.036.568) |
| Peşin Ödenmiş Giderler | (35.182.601) | 8.795.650 | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 692.960 | - | (173.240) |
| Vuk Enflasyon | (542.753.794) | 135.688.449 | - |
| Toplam | 650.375.013 | 157.956.380 | (294.278.636) |
| Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net) | | | (136.322.256) |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirket'in, 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 | 781.621.768 | - | (139.962.897) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | (5.821.431) | 1.305.090 | - |
| Gider Tahakkukları | (2.501.218) | 604.453 | - |
| Dava Karşılıkları | (1.157.006) | 153.557 | - |
| Hareket Görmeyen Alacaklar | (446.091) | - | (114.229) |
| Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu | (882.949) | 187.530 | - |
| Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu | 1.388.973 | - | (316.122) |
| Kur Değerleme | (41.773.042) | 9.225.502 | - |
| Aktifleştirilen Faiz | (9.811.265) | 2.217.799 | - |
| Stoklar | 179.101.751 | - | (41.193.403) |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 74.235.389 | - | (17.074.138) |
| Ertelenmiş Gelirler | (4.850.376) | 1.115.587 | - |
| Toplam | 969.104.503 | 14.809.518 | (198.660.789) |
| Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net) | | | (183.851.271) |

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | 307.451.396 | 322.029.759 |
| -Teminat | 2.951.396 | 24.021.458 |
| -Rehin | - | - |
| -İpotek | - | 298.008.301 |
| -Kefalet | 304.500.000 | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | - | - |
| Toplam | 307.451.396 | 322.029.759 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

| Kısa Vadeli Karşılıklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dava Karşılıkları | 1.203.803 | 1.157.006 |
| Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları | 929.139 | 593.321 |
| | 2.132.942 | 1.750.327 |

DİPNOT 16 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | (21.912.365) | (11.842.854) |
| | (21.912.365) | (11.842.854) |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay % | Sermaye Tutarı | Pay % | Sermaye Tutarı |
| Osman İpek | 63,71 | 47.465.000 | 66,71 | 49.700.000 |
| Cemil İpek | 0,40 | 300.000 | 0,40 | 300.000 |
| Halka Açık Kısım | 35,89 | 26.735.000 | 32,89 | 24.500.000 |
| Toplam | 100 | 74.500.000 | 100 | 74.500.000 |

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

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

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

| Özkaynaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 74.500.000 | 74.500.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | 309.038.801 | 309.038.801 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | 512.024.086 | 506.415.693 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 52.211.818 | 52.880.349 |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 53.259.396 | 53.259.396 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları) | (1.047.578) | (379.047) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 26.830.782 | 17.116.296 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 909.303.844 | 919.018.330 |
| Dönem Karı / (Zararı) | 52.765.711 | 4.493.371 |
| | 1.936.675.042 | 1.883.462.840 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

| Hisse Başına Kazanç | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 74.500.000 | 74.500.000 |
| Net Dönem (Zararı)/Karı | 52.765.711 | 4.493.371 |
| Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar | 0,71 | 0,06 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

| Paylara İlişkin Primler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri | 512.024.086 | 506.415.693 |
| | 512.024.086 | 506.415.693 |

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 53.259.396 | 450.977.637 |
| Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları | - | (397.718.241) |
| | 53.259.396 | 53.259.396 |

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

| Aktüeryal Kazanç/ Kayıp | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | (379.047) | - |
| Aktüeryal Kazanç/Kayıp | (906.270) | (492.267) |
| Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü | 237.739 | 113.220 |
| | (1.047.578) | (379.047) |

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

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kar Yedekleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 17.116.296 | 7.605.832 |
| Dönem İçinde Ayırılan | 7.731.547 | 6.432.427 |
| Enflasyon Düzeltme Etkisi | 1.982.939 | 3.078.037 |
| | 26.830.782 | 17.116.296 |

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 919.018.330 | 926.102.234 |
| Geçmiş Yıllar Karları | - | 2.426.560 |
| Yasal Yedeklere Aktarılan | (7.731.547) | (6.432.427) |
| Enflasyon Düzeltme Etkisi | (1.982.939) | (3.078.037) |
| | 909.303.844 | 919.018.330 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| | Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark |
|-------------------------------------|--|---|--------------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | | | |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 489.717.350 | 309.038.801 | 180.678.549 |
| Hisse Senedi İhraç Primi | 462.625.792 | 512.024.086 | (49.398.294) |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 33.226.123 | 26.830.782 | 6.395.341 |

DİPNOT 18 – HASILAT

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| Satışlar ve Satışların Maliyeti | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Tekstil Satışları | 1.740.233.230 | 1.478.186.560 |
| - İplik | 1.174.687.399 | 1.170.416.877 |
| - Boyalı Kumaş | 199.222.556 | - |
| - Pamuk | 186.361.641 | - |
| - İplik Telef | 101.330.732 | 140.185.458 |
| - Ham Kumaş | 68.667.410 | 158.268.799 |
| - Fason Örgü | 9.963.492 | 6.045.808 |
| -Promosyon | - | 3.269.618 |
| Gayrimenkul Satışları (*) | 577.714.927 | - |
| Satış İade ve İndirimleri | (27.640.739) | (48.186.377) |
| Diğer Gelirler | 4.117.056 | - |
| Net Satışlar | 2.294.424.474 | 1.430.000.183 |
| Satışların Maliyeti | (1.829.430.740) | (1.109.820.394) |
| Brüt Satış Karı | 464.993.734 | 320.179.789 |

(*) Gayrimenkul Satışları, Şirket'in Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında 21 adet konut tesliminden oluşmaktadır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| Satışların Maliyeti | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri | (913.425.210) | (845.592.702) |
| Gayrimenkul ve İnşaat Maliyetleri | (502.655.341) | - |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri | (171.567.712) | (125.346.526) |
| Personel Giderleri | (95.984.961) | (63.004.338) |
| Nakliye Giderleri | (40.459.083) | (12.467.984) |
| Yedek Parça Giderleri | (39.047.630) | (13.318.577) |
| Amortisman Giderleri | (26.545.400) | (38.819.704) |
| Market Giderleri | (13.332.093) | (3.351.005) |
| Bakım Onarım Giderleri | (7.624.699) | (1.574.219) |
| Diğer Giderler | (7.149.683) | (2.506.685) |
| Temizlik Giderleri | (4.175.552) | (1.855.300) |
| Yemek Giderleri | (3.906.735) | (1.047.792) |
| Akaryakıt Giderleri | (1.491.299) | (60.305) |
| Personel Sağlık Giderleri | (1.164.096) | (267.995) |
| Sigorta Giderleri | (447.806) | - |
| Ofis Giderleri | (269.863) | - |
| Kargo Giderleri | (144.457) | (46.212) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (38.012) | (6.968) |
| Danışmanlık Giderleri | (1.108) | (517.028) |
| Konaklama ve Seyahat Giderleri | - | (37.054) |
| | (1.829.430.740) | (1.109.820.394) |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel Giderleri | (5.423.350) | (2.539.350) |
| Danışmanlık Giderleri | (2.696.382) | (10.265.345) |
| Amortisman Giderleri | (1.834.131) | (3.606.483) |
| Ceza Giderleri | (1.694.145) | (199.191) |
| Vergi, Resim ve Harç giderleri | (966.447) | (3.327) |
| Yemek Giderleri | (713.516) | (60.366) |
| Diğer Giderler | (438.487) | (25.527) |
| Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri | (259.411) | (57.896) |
| Enerji Giderleri | (169.395) | (114.977) |
| Bakım, Onarım Giderleri | (257.242) | (69.094) |
| Ofis Giderleri | (153.005) | (118.729) |
| Seyahat Giderleri | (127.155) | (30.195) |
| Uygunluk Belgesi Giderleri | (102.855) | - |
| Konaklama Giderleri | (66.817) | - |
| Otopark Giderleri | (56.768) | (17.603) |
| Kargo Giderleri | (3.271) | (1.001) |
| | (14.962.377) | (17.109.084) |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Reklam Tanıtım Giderleri | (835.236) | (674.603) |
| Diğer Giderler | (25.437) | - |
| | (860.673) | (674.603) |

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Personel Giderleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti | (95.984.961) | (63.004.338) |
| Genel Yönetim Giderleri | (5.423.350) | (2.539.350) |
| | (101.408.311) | (65.543.688) |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Amortisman Giderleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti | (26.545.400) | (38.819.704) |
| Genel Yönetim Giderleri | (1.834.131) | (3.606.483) |
| | (28.379.531) | (42.426.187) |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Teşvik Gelirleri (*) | 19.874.644 | 13.676.248 |
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 9.156.368 | 10.062.420 |
| Reeskont Faiz Gelirleri | 5.916.972 | 3.303.341 |
| Fiyat Farkı Gelirleri | 693.329 | 10.221 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 436.026 | 1.084.759 |
| | 36.077.339 | 28.136.989 |

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri | (20.243.735) | (13.952.295) |
| Reeskont Faiz Giderleri | (11.650.336) | (3.028.393) |
| Fiyat Farkı Giderleri | (2.258.832) | - |
| Karşılık Giderleri | (772.939) | (502.220) |
| Diğer Giderler | (584.174) | (945.093) |
| | (35.510.016) | (18.428.001) |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar | 2.589.515 | - |
| | 2.589.515 | - |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü | - | (172.023.116) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Amortisman Gideri | - | (7.398.858) |
| | - | (179.421.974) |

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kambiyo Karları | 1.671.257 | 6.144.509 |
| Faiz Gelirleri | 34.998 | - |
| | 1.706.255 | 6.144.509 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faiz Giderleri | (38.623.898) | (32.833.631) |
| Kambiyo Zararları | (15.397.477) | (15.269.310) |
| | (54.021.375) | (48.102.941) |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1 Kredi Riski

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|--|--------------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------------------|------------------|---------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | 246.967.172 | 14.493.142 | 54.207 | - | 1.887.579 | - | 12.691 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 246.967.172 | 14.493.142 | 54.207 | - | 1.887.579 | - | 12.691 |
| 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 (-) | - | 212.242 | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (212.242) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

25.1 Kredi Riski (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|--|------------------|-------------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 86.978.310 | - | - | 469.013 | - | 74.240 |
| - Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 86.978.310 | - | - | 469.013 | - | 74.240 |
| 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 (-) | - | 446.091 | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (446.091) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

25.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay arası (II) | 1-5 Yıl arası (III) | 5 Yıdan uzun (IV) |
| Finansal Borçlar | 144.326.945 | 141.606.141 | 33.029.601 | 84.113.649 | 24.462.891 | - |
| Ticari Borçlar | 171.602.631 | 175.582.346 | 122.970.994 | 52.611.352 | - | - |
| Diğer Borçlar | 14.949.516 | 14.256.556 | 10.832.192 | 3.424.364 | - | - |
| Diğer Yükümlülükler | 34.754.787 | 24.357.770 | 17.258.301 | 7.099.469 | - | - |
| Toplam Yükümlülük | 365.633.879 | 355.802.813 | 184.091.088 | 147.248.834 | 24.462.891 | - |

| 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 Yıdan uzun (IV) |
| Finansal Borçlar | 154.263.793 | 153.295.636 | 40.838.689 | 87.848.900 | 24.608.047 | - |
| Ticari Borçlar | 84.379.393 | 85.768.367 | 66.742.677 | 19.025.690 | - | - |
| Diğer Borçlar | 508.748.144 | 503.897.768 | 303.857.804 | 200.039.964 | - | - |
| Diğer Yükümlülükler | 20.857.519 | 13.557.870 | 12.272.607 | 1.285.263 | - | - |
| Toplam Yükümlülük | 768.248.849 | 756.519.641 | 423.711.777 | 308.199.817 | 24.608.047 | - |

25.3 Piyasa Riski

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

25.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski

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

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

| | 31 Aralık 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) | 11.967 | 402 | 1 | 3 | 12.381 | 401 | 1 | - |
| 2b.Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.Diğer | - | - | - | - | 6.030.957 | 14.220 | 150.000 | 20.000 |
| 4.Dönen varlıklar (1+2+3) | 11.967 | 402 | 1 | 3 | 6.043.338 | 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) | 11.967 | 402 | 1 | 3 | 6.043.338 | 14.621 | 150.001 | 20.000 |
| 10.Ticari borçlar | 18.014.349 | 610.836 | - | - | - | - | - | - |
| 11.Finansal yükümlülükler | 13.516.423 | - | 414.200 | - | 13.629.861 | - | 414.200 | - |
| 12a.Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12) | 31.530.772 | 610.836 | 414.200 | - | 13.629.861 | - | 414.200 | - |
| 14.Ticari borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15.Finansal yükümlülükler | 6.758.211 | - | 207.100 | - | 20.444.791 | - | 621.300 | - |
| 16a.Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16) | 6.758.211 | - | 207.100 | - | 20.444.791 | - | 621.300 | - |
| 18.Toplam yükümlülükler (13+17) | 38.288.983 | 610.836 | 621.300 | - | 34.074.652 | - | 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) | (38.277.016) | (610.434) | (621.299) | 3 | (28.031.314) | 14.621 | (885.499) | 20.000 |
| Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - | - | - | - |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

25.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (1.800.239) | 1.800.239 | (1.800.239) | 1.800.239 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- TL net etki (1+2) | (1.800.239) | 1.800.239 | (1.800.239) | 1.800.239 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | (2.027.463) | 2.027.463 | (2.027.463) | 2.027.463 |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL net etki (4+5) | (2.027.463) | 2.027.463 | (2.027.463) | 2.027.463 |
| Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 7- Chf net varlık/yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 8- Chf riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- TL net etki (7+8) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6+9) | (3.827.702) | 3.827.702 | (3.827.702) | 3.827.702 |

| 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 | 45.049 | (45.049) | 45.049 | (45.049) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- TL net etki (1+2) | 45.049 | (45.049) | 45.049 | (45.049) |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | (2.914.755) | 2.914.755 | (2.914.755) | 2.914.755 |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL net etki (4+5) | (2.914.755) | 2.914.755 | (2.914.755) | 2.914.755 |
| Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 7- Chf net varlık/yükümlülüğü | 66.575 | (66.575) | 66.575 | (66.575) |
| 8- Chf riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- TL net etki (7+8) | 66.575 | (66.575) | 66.575 | (66.575) |
| Toplam (3+6+9) | (2.803.131) | 2.803.131 | (2.803.131) | 2.803.131 |

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

25.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Toplam Finansal Borç | 144.326.946 | 154.263.793 |
| Nakit Değerler ve Bankalar | (1.900.270) | (543.253) |
| Net Finansal Borç | 142.426.676 | 153.720.540 |
| Özkaynaklar | 1.936.675.042 | 1.883.462.840 |
| Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı | 0,07 | 0,08 |

DİPNOT 26 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti | 1.008.333 | 576.705 |
| | 1.008.333 | 576.705 |

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.