

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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

**Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**  
**Yönetim Kurulu'na**

**Giriş**

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

**Sınırlı Denetimin Kapsamı**

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

## Sonuç

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

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

*Exclusive Member of GGI Global Alliance AG*



Ufuk Doğruer  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2025

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                             | 1-2   |
| <b>ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>     | 3     |
| <b>ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                 | 4     |
| <b>ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                        | 5     |
| <br>                                                                |       |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                    | 6     |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                  | 6-19  |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA                                      | 19    |
| NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                   | 20-21 |
| NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                     | 21    |
| NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR                                   | 22    |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR                                               | 22    |
| NOT 8 STOKLAR                                                       | 23    |
| NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                 | 23    |
| NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                                        | 24    |
| NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER                                | 24    |
| NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR                                        | 25-26 |
| NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR                                        | 27    |
| NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR                                | 28    |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR             | 29    |
| NOT 16 GELİR VERGİLERİ                                              | 29-30 |
| NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER                     | 31    |
| NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                                          | 31    |
| NOT 19 ÖZKAYNAKLAR                                                  | 32-34 |
| NOT 20 HASILAT                                                      | 35    |
| NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ                                          | 35    |
| NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ               | 36    |
| NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER                                  | 37    |
| NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER               | 37    |
| NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ                             | 38    |
| NOT 26 PARASAL KAYIP/KAZANÇ                                         | 38    |
| NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 39-44 |
| NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                         | 44    |

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                     | Dipnot<br>No | Cari Dönem                   | Önceki Dönem                  |
|-----------------------------------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|
|                                                     |              | Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş |
| Finansal Tablo Türü                                 |              | Solo                         | Solo                          |
| Dönem                                               |              | 30 Haziran 2025              | 31 Aralık 2024                |
| <b>VARLIKLAR</b>                                    |              |                              |                               |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                              |              | <b>1.562.269.863</b>         | <b>1.562.763.796</b>          |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 5            | 2.548.556                    | 1.115.543                     |
| Ticari Alacaklar                                    |              | 437.516.395                  | 553.417.307                   |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar             | 4            | 227.020.861                  | 425.120.569                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar     | 6            | 210.495.534                  | 128.296.738                   |
| Diğer Alacaklar                                     |              | 3.708.580                    | 2.033.450                     |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar              | 4            | 843.519                      | 857.983                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      | 7            | 2.865.061                    | 1.175.467                     |
| Stoklar                                             | 8            | 632.734.952                  | 617.329.283                   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              |              | 478.998.026                  | 370.392.341                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 9            | 478.998.026                  | 370.392.341                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                               | 10           | 6.763.354                    | 18.475.872                    |
| <b>Duran Varlıklar</b>                              |              | <b>2.950.191.315</b>         | <b>3.000.856.428</b>          |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                       | 11           | 144.321.682                  | 145.785.112                   |
| Maddi Duran Varlıklar                               | 12           | 2.805.869.633                | 2.855.071.316                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                             |              | <b>4.512.461.178</b>         | <b>4.563.620.224</b>          |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                           |        | Cari Dönem        | Önceki Dönem      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
|                                                                                           | Dipnot | Sınırlı           | Bağımsız          |
|                                                                                           | No     | Denetimden Geçmiş | Denetimden Geçmiş |
| Finansal Tablo Türü                                                                       |        | Solo              | Solo              |
| Dönem                                                                                     |        | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
| KAYNAKLAR                                                                                 |        |                   |                   |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                                 |        | 581.810.237       | 612.941.420       |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                  |        | 245.923.399       | 142.561.363       |
| -Banka Kredileri                                                                          | 13     | 245.923.399       | 133.668.735       |
| -Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar                                                     | 13     | -                 | 8.892.628         |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                          | 13     | 73.433.009        | 181.681.729       |
| Ticari Borçlar                                                                            |        | 222.934.574       | 216.046.006       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                               | 6      | 222.934.574       | 216.046.006       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                          | 15     | 17.253.518        | 17.023.134        |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       |        | 12.202.876        | 12.731.638        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                        | 9      | 12.202.876        | 12.731.638        |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                   |        | 3.626.824         | 3.730.135         |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 17     | 1.872.139         | 1.739.986         |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                           | 17     | 1.754.685         | 1.990.149         |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                           | 18     | 6.436.037         | 39.167.415        |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler                                                                 |        | 372.935.761       | 300.796.692       |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                  |        | 48.609.179        | 22.757.834        |
| -Banka Kredileri                                                                          | 13     | 48.609.179        | 22.757.834        |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                   |        | 16.525.899        | 12.015.402        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 14     | 16.525.899        | 12.015.402        |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                              | 16     | 307.800.683       | 266.023.456       |
| Toplam Özkaynaklar                                                                        | 19     | 3.557.715.180     | 3.649.882.112     |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           |        | 81.950.000        | 74.500.000        |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                 |        | 571.682.574       | 571.580.267       |
| Sermaye Avansı                                                                            |        | -                 | 363.022.293       |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                      |        | 1.212.301.975     | 856.831.989       |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |        | 88.444.587        | 87.074.759        |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       |        | 89.716.725        | 89.716.725        |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)                             |        | (1.272.138)       | (2.641.966)       |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler                                                      |        | 49.139.009        | 49.139.009        |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                      |        | 1.648.206.299     | 1.616.687.218     |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                |        | (94.009.264)      | 31.046.577        |
| TOPLAM KAYNAKLAR                                                                          |        | 4.512.461.178     | 4.563.620.224     |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü                                                                         | Dipnot No | Cari Dönem                | Önceki Dönem              |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                             |           | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Sınırlı Denetimden Geçmiş |                           |
| Dönem                                                                                       |           | Solo                      | Solo                      | Solo                      |
|                                                                                             |           | 1 Ocak - 30 Haziran 2025  | 1 Nisan - 30 Haziran 2025 | 1 Ocak - 30 Haziran 2024  |
|                                                                                             |           |                           |                           | 1 Nisan - 30 Haziran 2024 |
| Hasılat                                                                                     | 20        | 624.704.264               | 346.376.477               | 905.663.026               |
| Satışların Maliyeti                                                                         | 21        | (495.825.979)             | (285.459.277)             | (662.392.901)             |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                                       |           | <b>128.878.285</b>        | <b>60.917.200</b>         | <b>243.270.125</b>        |
| Genel Yönetim Giderleri                                                                     | 22        | (15.560.424)              | (10.443.821)              | (9.432.148)               |
| Pazarlama Giderleri                                                                         | 22        | (2.926.184)               | (1.076.568)               | (2.985.534)               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                          | 24        | 70.331.865                | 17.741.071                | 73.795.615                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                                          | 24        | (40.746.526)              | (10.378.847)              | (50.022.222)              |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                            |           | <b>139.977.016</b>        | <b>56.759.035</b>         | <b>254.625.836</b>        |
| Finansman Gelirleri                                                                         | 25        | 194.742                   | 97.702                    | 136.735                   |
| Finansman Giderleri                                                                         | 25        | (89.648.039)              | (35.045.147)              | (91.330.586)              |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)                                                 | 26        | (81.639.558)              | (42.270.488)              | (56.257.545)              |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                                    |           | <b>(31.115.839)</b>       | <b>(20.458.898)</b>       | <b>107.174.440</b>        |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>                                         |           | <b>(62.893.425)</b>       | <b>(36.498.921)</b>       | <b>(17.987.765)</b>       |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri                                                                 | 16        | (768.478)                 | (286.306)                 | (3.898.040)               |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                                                            | 16        | (62.124.947)              | (36.212.615)              | (14.089.725)              |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                  |           | <b>(94.009.264)</b>       | <b>(56.957.819)</b>       | <b>89.186.675</b>         |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                                                   |           | <b>(94.009.264)</b>       | <b>(56.957.819)</b>       | <b>89.186.675</b>         |
| Ana Ortaklık Payları                                                                        | 19        | (94.009.264)              | (56.957.819)              | 89.186.675                |
| <b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>                                                          |           | <b>(1,23)</b>             | <b>(0,73)</b>             | <b>1,20</b>               |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                                                 | 19        | (1,23)                    | (0,73)                    | 1,20                      |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                         |           | <b>1.369.828</b>          | <b>207.050</b>            | <b>(412.256)</b>          |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |           | <b>1.826.437</b>          | <b>276.067</b>            | <b>(549.675)</b>          |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                             | 14        | 1.826.437                 | 276.067                   | (549.675)                 |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b> |           | <b>(456.609)</b>          | <b>(69.017)</b>           | <b>137.419</b>            |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi               |           | (456.609)                 | (69.017)                  | 137.419                   |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                                        |           | <b>(92.639.436)</b>       | <b>(56.750.769)</b>       | <b>88.774.419</b>         |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü                                                                              | Dipnot<br>No | Cari Dönem                   | Önceki Dönem                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                  |              | Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş |
|                                                                                                  |              | Solo                         | Solo                         |
| Dönem                                                                                            |              | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2025  | 1 Ocak –<br>30 Haziran 2024  |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                   |              | <b>30.002.582 -</b>          | <b>(285.778.490)</b>         |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                              |              | (94.009.264)                 | 89.186.675                   |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                  | 19           | (94.009.264)                 | 89.186.675                   |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler                                        |              | 149.939.010                  | (31.263.920)                 |
| - Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                               | 11,12        | 56.640.193                   | 64.982.654                   |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                             | 17           | 5.739.434                    | 4.542.995                    |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                           | 13,25        | 97.185.368                   | (45.584.495)                 |
| - Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                             |              | (14.378)                     | 1.903.451                    |
| - Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                   | 16           | 41.320.618                   | 17.987.765                   |
| - Parasal Kayıp / Kazanç                                                                         | 26           | (50.932.225)                 | (75.096.290)                 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler                                                      |              | (24.666.691)                 | (340.249.268)                |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                     | 6            | 115.900.912                  | (210.163.077)                |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                 | 7            | 10.037.388                   | 42.416.297                   |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                        | 8            | (15.405.669)                 | 261.398.535                  |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                      | 9            | (108.605.685)                | (281.491.319)                |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                       | 6            | 6.888.568                    | (137.473.552)                |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                            | 14           | 230.384                      | 3.426.005                    |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                 | 18           | (33.183.827)                 | (17.077.381)                 |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                         | 9            | (528.762)                    | (1.284.776)                  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                   | 14           | (1.260.473)                  | (3.451.977)                  |
|                                                                                                  | 16           |                              |                              |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                       |              | <b>(5.975.080) -</b>         | <b>(156.573.503)</b>         |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                  |              | -                            | (9.017.722)                  |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                 | 12           | -                            | (9.017.722)                  |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                   |              | (5.975.080)                  | -                            |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                       | 12           | (5.975.080)                  | -                            |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                 |              | -                            | (147.555.781)                |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                     |              | <b>(22.594.489) -</b>        | <b>441.373.918</b>           |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                         |              | 464.809.545                  | 583.196.251                  |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                    | 13           | 464.809.545                  | 583.196.251                  |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                         |              | (403.594.473)                | (141.822.333)                |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                 | 13           | (403.594.473)                | (141.822.333)                |
| Ödenen Faiz                                                                                      | 25           | (83.919.690)                 | -                            |
| Alınan Faiz                                                                                      | 25           | 110.129                      | -                            |
| <b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b> |              | <b>1.433.013 -</b>           | <b>(978.075)</b>             |
| <b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                      | 5            | <b>1.115.543</b>             | <b>3.201.050</b>             |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                      | 5            | <b>2.548.556</b>             | <b>2.222.975</b>             |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 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 |                                                                 |                                     | Diğer Yedekler     | Birikmiş Karlar             |                     | Özkaynaklar          |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|
|                                                                     |           |                   |                           |                                  | 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      |                      |
| <b>01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>                              |           | <b>74.500.000</b> | <b>571.580.267</b>        | <b>862.516.797</b>               | <b>89.716.725</b>                                                                            | <b>(1.764.670)</b>                                              | <b>45.197.093</b>                   | <b>-</b>           | <b>1.531.744.033</b>        | <b>88.885.100</b>   | <b>3.262.375.345</b> |
| Transferler                                                         |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | -                                                               | 1.834.167                           | -                  | 87.050.933                  | (88.885.100)        | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                       |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | (412.256)                                                       | -                                   | -                  | -                           | 89.186.675          | 88.774.419           |
| - Dönem Karı (Zararı)                                               |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | -                           | 89.186.675          | 89.186.675           |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                      |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | (412.256)                                                       | -                                   | -                  | -                           | -                   | (412.256)            |
| <b>30.06.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>                              | <b>19</b> | <b>74.500.000</b> | <b>571.580.267</b>        | <b>862.516.797</b>               | <b>89.716.725</b>                                                                            | <b>(2.176.926)</b>                                              | <b>47.031.260</b>                   | <b>-</b>           | <b>1.618.794.966</b>        | <b>89.186.675</b>   | <b>3.351.149.764</b> |
| <b>01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler</b>                              | <b>19</b> | <b>74.500.000</b> | <b>571.580.267</b>        | <b>856.831.989</b>               | <b>89.716.725</b>                                                                            | <b>(2.641.966)</b>                                              | <b>49.139.009</b>                   | <b>363.022.293</b> | <b>1.616.687.218</b>        | <b>31.046.577</b>   | <b>3.649.882.112</b> |
| Transferler                                                         |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | 31.046.577                  | (31.046.577)        | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                       |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | 1.369.828                                                       | -                                   | -                  | -                           | (94.009.264)        | (92.639.436)         |
| - Dönem Karı (Zararı)                                               |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | -                           | (94.009.264)        | (94.009.264)         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                      |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | 1.369.828                                                       | -                                   | -                  | -                           | -                   | 1.369.828            |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) |           | -                 | -                         | -                                | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | -                  | 472.504                     | -                   | 472.504              |
| Sermaye Avansı                                                      |           | 7.450.000         | 102.307                   | 355.469.986                      | -                                                                                            | -                                                               | -                                   | (363.022.293)      | -                           | -                   | -                    |
| <b>30.06.2025 İtibariyle Bakiyeler</b>                              | <b>19</b> | <b>81.950.000</b> | <b>571.682.574</b>        | <b>1.212.301.975</b>             | <b>89.716.725</b>                                                                            | <b>(1.272.138)</b>                                              | <b>49.139.009</b>                   | <b>-</b>           | <b>1.648.206.299</b>        | <b>(94.009.264)</b> | <b>3.557.715.180</b> |

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; 21 adet konut ve 4 adet depolu işyeri üretimi tamamlanmış olup 30.06.2025 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri kiraya verilmiş olup kalan gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 551 kişidir (31 Aralık 2024: 551).

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı | 30 Haziran 2025 |                   | 31 Aralık 2024 |                   |
|----------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                            | Pay %           | Sermaye Tutarı    | Pay %          | Sermaye Tutarı    |
| Osman İpek                 | 55,19           | 45.230.000        | 53,71          | 40.015.000        |
| Cemil İpek                 | 0,37            | 300.000           | 0,40           | 300.000           |
| Halka Açık Kısım           | 44,44           | 36.420.000        | 45,89          | 34.185.000        |
| <b>Toplam</b>              | <b>100</b>      | <b>81.950.000</b> | <b>100</b>     | <b>74.500.000</b> |

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 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

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, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından ilk 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve 16 Ocak 2025 tarihinde güncellenen "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren ara dönem finansal tabloları TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih           | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı |
|-----------------|----------|----------------------|-------------------------------------|
| 30 Haziran 2025 | 3.132,17 | 1,00000              | %220                                |
| 31 Aralık 2024  | 2.684,55 | 1,16674              | %291                                |
| 30 Haziran 2024 | 2.319,29 | 1,35049              | %324                                |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (30 Haziran 2025) 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.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

### DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

• 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.

##### 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.

##### Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 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)

##### 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- 30 Haziran 2025 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, 11 Ağustos 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

##### Yabancı Para

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

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

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| Döviz Cinsi | 30 Haziran 2025 |             | 31 Aralık 2024 |             |
|-------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|
|             | Döviz Alış      | Döviz Satış | Döviz Alış     | Döviz Satış |
| Euro        | 46,6074         | 46,6913     | 36,7362        | 36,8024     |
| Usd         | 39,7408         | 39,8124     | 35,2803        | 35,3438     |
| Chf         | 49,7035         | 50,0227     | 38,9446        | 39,1946     |

##### Netleştirme/Mahsup

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

##### a) 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

##### TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

##### b) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler:

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

##### c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 19 Standartı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 11. Değişiklik
- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

#### 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.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 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.

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 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.

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

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.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 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)

##### 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 amortismanla 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 amortismanla tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

#### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)**

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

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

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

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

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

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

##### Stoklar

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

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

##### Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

##### Nakit akış tablosu

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

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

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

##### İlişkili taraflar

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

##### Vergilendirme

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

##### *(i) Dönem vergisi*

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

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

##### *(ii) Ertelenmiş vergi*

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

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

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

##### Çalışanlara sağlanan faydalar

###### (i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

###### (ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 53.919,68 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 46.655,53 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

### DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren hesap dönemi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.                    | 227.020.861        | 425.120.569        |
|                                                   | <b>227.020.861</b> | <b>425.120.569</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 30 Haziran 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.       | 843.519         | 857.983        |
|                                      | <b>843.519</b>  | <b>857.983</b> |

#### İlişkili Taraflardan İşlemler

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan mamül alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Satın Alımlar | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.     | 4.777.841                  | 8.733.512                  |
|                                    | <b>4.777.841</b>           | <b>8.733.512</b>           |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara mamül satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Satışlar    | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. | 426.428.812                | 786.764.322                |
| Rubenis Tekstil S.A.R.L AU     | 6.708.649                  | -                          |
|                                | <b>433.137.461</b>         | <b>786.764.322</b>         |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.       | 407.584                    | 362.291                    |
|                                      | <b>407.584</b>             | <b>362.291</b>             |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### İlişkili Taraflardan İşlemler (Devamı)

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.        | 189.000                    | 144.917                    |
| Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.        | 189.000                    | 144.917                    |
|                                       | <b>378.000</b>             | <b>289.834</b>             |

#### Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 332.545 TL'dir.  
(31 Aralık 2024: 1.106.069 TL'dir.)

### DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kasa                      | 32.515           | 9.849            |
| - TL Kasası               | 32.515           | 9.849            |
| Bankalar                  | 2.516.041        | 1.105.694        |
| - Vadeli Mevduat          | 238.496          | -                |
| - TL (*)                  | 238.496          | -                |
| - Vadesiz Mevduat         | 2.277.545        | 1.105.694        |
| - TL                      | 2.273.193        | 1.090.902        |
| - USD                     | 4.167            | 4.227            |
| - CHF                     | 141              | -                |
| - EURO                    | 44               | 10.565           |
|                           | <b>2.548.556</b> | <b>1.115.543</b> |

(\*) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla TL mevduata uygulanan faiz oranı %42'dir.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari Alacaklar                              | 68.321.102         | 59.093.794         |
| Alacak Senetleri                              | 145.129.038        | 74.894.135         |
| Alacak Senetleri Reeskontu (-)                | (3.049.271)        | (5.693.647)        |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                      | 3.065.895          | 1.785.162          |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)           | (3.065.895)        | (1.785.162)        |
| Diğer Ticari Alacaklar                        | 94.665             | 2.456              |
|                                               | <b>210.495.534</b> | <b>128.296.738</b> |

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 31 gündür. (31 Aralık 2024: 31 gün).

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli Ticari Alacaklar      | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024   |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak Açılış Bakiyesi</b> | <b>1.785.162</b> | <b>357.526</b>   |
| Dönem İçi Ayrılan Karşılık    | 1.535.851        | 1.537.531        |
| -TFRS 9                       | (960.269)        | 1.576.238        |
| -Şüpheli Ticari Alacak        | 2.496.120        | (38.707)         |
| Parasal Kazanç/Kayıp Etkisi   | (255.118)        | (109.895)        |
| <b>Dönem Sonu</b>             | <b>3.065.895</b> | <b>1.785.162</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Satıcılar                                 | 211.797.984        | 215.820.750        |
| Borç Senetleri                            | 13.637.999         | 4.951.227          |
| Borç Senetleri Reeskontu (-)              | (5.931.834)        | (4.761.630)        |
| Diğer Ticari Borçlar                      | 3.430.425          | 35.659             |
|                                           | <b>222.934.574</b> | <b>216.046.006</b> |

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 16 gündür (31 Aralık 2024: 16 gün).

### DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar    | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Diğer Çeşitli Alacaklar        | 2.863.311        | 1.173.425        |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 1.750            | 2.042            |
|                                | <b>2.865.061</b> | <b>1.175.467</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 8 – STOKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

| Stoklar             | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Üretim Stokları     | 632.734.952        | 617.329.283        |
| -Pamuk              | 595.713.924        | 590.113.611        |
| -Boya               | 25.932.804         | -                  |
| -İplik ve Kumaş     | 7.132.023          | 5.261.397          |
| -Rolik              | 1.566.473          | 726.133            |
| -Naylon             | 638.370            | -                  |
| -Çuval              | 207.217            | 199.844            |
| -Konik              | 752.439            | 419.334            |
| -Plaka ve Tapa      | 107.705            | 254.532            |
| -Diğer              | 32.025             | 20.189.726         |
| -Balya Teli ve Bezi | 68.941             | -                  |
| -Torba              | 583.031            | 164.706            |
|                     | <b>632.734.952</b> | <b>617.329.283</b> |

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen Sipariş Avansları (*)      | 474.887.270        | 370.306.176        |
| Gelecek Aylara Ait Giderler        | 4.110.756          | 86.165             |
|                                    | <b>478.998.026</b> | <b>370.392.341</b> |

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan Sipariş Avansları        | 12.202.876        | 12.731.638        |
|                                 | <b>12.202.876</b> | <b>12.731.638</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Dönen Varlıklar | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024    |
|-----------------------|------------------|-------------------|
| Devreden KDV          | 1.763.353        | -                 |
| Diğer KDV             | 5.000.001        | 18.475.872        |
|                       | <b>6.763.354</b> | <b>18.475.872</b> |

### DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama                             | 1 Ocak 2025        | Girişler            | 30 Haziran 2025        |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| Binalar (*)                          | 147.555.781        | -                   | 147.555.781            |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>147.555.781</b> | -                   | <b>147.555.781</b>     |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2025</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>30 Haziran 2025</b> |
| Binalar                              | (1.770.669)        | (1.463.430)         | (3.234.099)            |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(1.770.669)</b> | <b>(1.463.430)</b>  | <b>(3.234.099)</b>     |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>145.785.112</b> |                     | <b>144.321.682</b>     |
| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>Girişler</b>     | <b>31 Aralık 2024</b>  |
| Binalar (*)                          | -                  | 147.555.781         | 147.555.781            |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | -                  | <b>147.555.781</b>  | <b>147.555.781</b>     |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>31 Aralık 2024</b>  |
| Binalar                              | -                  | (1.770.669)         | (1.770.669)            |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | -                  | <b>(1.770.669)</b>  | <b>(1.770.669)</b>     |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | -                  |                     | <b>145.785.112</b>     |

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama                             | 1 Ocak 2025          | Girişler            | Çıkışlar        | Transfer        | 30 Haziran 2025        |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| Arazi ve Arsalar                     | 106.400.070          | -                   | -               | -               | 106.400.070            |
| Binalar                              | 854.888.183          | -                   | -               | -               | 854.888.183            |
| Tesis Makine ve Cihazlar             | 2.101.292.218        | -                   | -               | -               | 2.101.292.218          |
| Taşıtlar                             | 94.595.663           | -                   | -               | -               | 94.595.663             |
| Demirbaşlar                          | 6.300.828            | -                   | -               | -               | 6.300.828              |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar           | 307.147.868          | 5.975.080           | -               | -               | 313.122.948            |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>3.470.624.830</b> | <b>5.975.080</b>    | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>3.476.599.910</b>   |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2025</b>   | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transfer</b> | <b>30 Haziran 2025</b> |
| Binalar                              | (98.674.156)         | (8.478.617)         | -               | -               | (107.152.773)          |
| Tesis Makine ve Cihazlar             | (477.160.500)        | (41.680.426)        | -               | -               | (518.840.926)          |
| Taşıtlar                             | (38.621.367)         | (4.690.908)         | -               | -               | (43.312.275)           |
| Demirbaşlar                          | (1.097.491)          | (326.812)           | -               | -               | (1.424.303)            |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(615.553.514)</b> | <b>(55.176.763)</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>(670.730.277)</b>   |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>2.855.071.316</b> |                     |                 | <b>-</b>        | <b>2.805.869.633</b>   |

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.185.855.038 TL, makineler için 1.314.136.515 TL, demirbaşlar için 17.940.150 TL olmak üzere toplamı 2.517.931.703 TL'dir.

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 52.810.745 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 3.399.270 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 430.178 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

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

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Açıklama</b>                      | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Girişler</b>     | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Transfer</b>     | <b>31 Aralık 2024</b> |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar                     | 106.400.070          | -                   | -                  | -                   | 106.400.070           |
| Binalar                              | 419.394.218          | -                   | -                  | 435.493.965         | 854.888.183           |
| Tesis Makine ve Cihazlar             | 1.453.756.883        | 7.444.315           | -                  | 640.091.020         | 2.101.292.218         |
| Taşıtlar                             | 94.595.663           | -                   | -                  | -                   | 94.595.663            |
| Demirbaşlar                          | 1.074.212            | 1.209.163           | -                  | 4.017.453           | 6.300.828             |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar           | 1.145.658.968        | 243.997.737         | (2.906.399)        | (1.079.602.438)     | 307.147.868           |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>         | <b>3.220.880.014</b> | <b>252.651.215</b>  | <b>(2.906.399)</b> | <b>-</b>            | <b>3.470.624.830</b>  |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>        | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Transfer</b>     | <b>31 Aralık 2024</b> |
| Binalar                              | (81.553.410)         | (8.410.871)         | -                  | (8.709.875)         | (98.674.156)          |
| Tesis Makine ve Cihazlar             | (379.456.027)        | (74.137.340)        | -                  | (23.567.133)        | (477.160.500)         |
| Taşıtlar                             | (28.872.389)         | (9.748.978)         | -                  | -                   | (38.621.367)          |
| Demirbaşlar                          | (602.295)            | (93.450)            | -                  | (401.746)           | (1.097.491)           |
| <b>Toplam Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(490.484.121)</b> | <b>(92.390.639)</b> | <b>-</b>           | <b>(32.678.754)</b> | <b>(615.553.514)</b>  |
| <b>Net Defter Değeri</b>             | <b>2.730.395.893</b> |                     |                    |                     | <b>2.855.071.316</b>  |

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.360.447.025 TL, makinalar için 1.507.671.326 TL, demirbaşlar için 20.581.456 TL olmak üzere toplamda 2.888.699.807 TL'dir.

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Borçlanmalar         | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri      | 245.923.399        | 142.561.363        |
| - Banka Kredileri                | 245.923.399        | 133.668.735        |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | -                  | 8.892.628          |
|                                  | <b>245.923.399</b> | <b>142.561.363</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmının detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024     |
|--------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Banka Kredileri                                  | 73.433.009        | 181.681.729        |
|                                                  | <b>73.433.009</b> | <b>181.681.729</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka Kredileri          | 48.609.179        | 22.757.834        |
|                          | <b>48.609.179</b> | <b>22.757.834</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Talep Edildiğinde Veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler | 319.356.408        | 324.243.092        |
| - 0-3 Ay                                          | 78.334.607         | 110.863.784        |
| - 3-12 Ay                                         | 241.021.801        | 213.379.308        |
| İkinci Yılda Ödenecekler                          | 48.609.180         | 19.718.406         |
| Üçüncü Yılda Ödenecekler                          | -                  | 3.039.4288         |
|                                                   | <b>367.965.587</b> | <b>347.000.926</b> |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                              | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b>       | <b>347.000.926</b> | <b>243.122.187</b> |
| Alınan Yeni Finansal Borçlar | 464.809.545        | 816.543.900        |
| Anapara Ödemeleri            | (403.594.473)      | (477.377.570)      |
| Kur Farkı Değişimi           | (14.378)           | 2.687.274          |
| Faiz Tahakkuk Değişimi       | 8.992.552          | (740.186)          |
| Parasal Pozisyon Farkı       | (49.228.584)       | (237.234.679)      |
|                              | <b>367.965.588</b> | <b>347.000.926</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Bu ödemeler 30 Haziran 2025 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 53.919,68 TL'ye göre (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup'un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplamav Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,39 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Kıdem Tazminatı Karşılığı              | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>                 | <b>12.015.402</b> | <b>13.921.032</b> |
| Faiz Maliyeti                          | 3.930.806         | 3.942.876         |
| Hizmet Maliyeti                        | 5.842.745         | 3.583.557         |
| Ödenen/İptal Edilen Kıdem Tazminatları | (1.260.473)       | (4.949.340)       |
| Aktüeryal Fark                         | (1.826.437)       | 1.084.312         |
| Parasal Pozisyon Farkı                 | (2.176.144)       | (5.567.035)       |
|                                        | <b>16.525.899</b> | <b>12.015.402</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b> | <b>30 Haziran 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Personele borçlar                                       | 12.067.898             | 11.882.148            |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri                    | 5.185.620              | 5.140.986             |
|                                                         | <b>17.253.518</b>      | <b>17.023.134</b>     |

### DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

#### **Kurumlar vergisi**

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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.

Ayrıca, 2025 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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.

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

| <b>Toplam Vergi Geliri, Gideri</b> | <b>30 Haziran 2025</b> | <b>30 Haziran 2024</b> |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Cari Dönem Vergi Gideri            | (768.478)              | (3.898.040)            |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri   | (62.124.947)           | (14.089.725)           |
|                                    | <b>(62.893.425)</b>    | <b>(17.987.765)</b>    |

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| <b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>                                | <b>30 Haziran 2025</b> | <b>31 Aralık 2024</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları            | 768.478                | 2.250.800             |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükleri (-) | (768.478)              | (2.250.800)           |
|                                                                    | -                      | -                     |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

#### Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü

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

Şirket'in, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2025                                         | Geçici Farklar       | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar                  | 1.537.600.299        | -                       | (353.746.024)               |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                               | (21.455.748)         | 4.905.264               | -                           |
| Gider Tahakkukları                                      | (12.996.059)         | 3.251.807               | -                           |
| Dava Karşılıkları                                       | (2.039.098)          | 509.774                 | -                           |
| Hareket Görmeyen Alacaklar                              | (3.321.013)          | 830.252                 | -                           |
| Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu                  | (26.304.323)         | 6.817.108               | -                           |
| Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu                     | 6.612.321            | -                       | (1.746.672)                 |
| Kur Değerleme                                           | (29.550.393)         | 7.389.175               | -                           |
| Aktifleştirilen Faiz                                    | (6.947.251)          | 1.736.814               | -                           |
| Stoklar                                                 | (71.583.965)         | 17.895.991              | -                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler           | (17.120.903)         | 4.280.226               | -                           |
| Faiz Tahakkukları                                       | 67.954               | -                       | (16.988)                    |
| Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları                 | (380.815)            | 95.204                  | -                           |
| Kur Farkı                                               | 10.453               | -                       | (2.614)                     |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>1.352.591.459</b> | <b>47.711.615</b>       | <b>(355.512.298)</b>        |
| <b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b> |                      |                         | <b>(307.800.683)</b>        |

| 31 Aralık 2024                                          | Geçici Farklar       | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar                  | 1.278.002.131        | -                       | (288.846.482)               |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı                               | (13.527.940)         | 3.379.921               | -                           |
| Gider Tahakkukları                                      | (3.644.062)          | 913.808                 | -                           |
| Dava Karşılıkları                                       | (1.990.149)          | 497.537                 | -                           |
| Hareket Görmeyen Alacaklar                              | (1.785.162)          | 446.289                 | -                           |
| Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu                  | (27.853.310)         | 7.204.355               | -                           |
| Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu                     | 4.761.630            | -                       | (1.283.999)                 |
| Kur Değerleme                                           | (29.550.393)         | 7.389.175               | -                           |
| Aktifleştirilen Faiz                                    | (6.947.251)          | 1.736.814               | -                           |
| Stoklar                                                 | (106.913.960)        | 26.728.490              | -                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                  | 83.217.316           | -                       | (20.804.329)                |
| Ertelenmiş Gelirler                                     | 13.540.141           | -                       | (3.385.035)                 |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>1.187.308.991</b> | <b>48.296.389</b>       | <b>(314.319.845)</b>        |
| <b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b> |                      |                         | <b>(266.023.456)</b>        |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                        | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı                                                                        | 1.070.495.639        | 517.791.064        |
| -Teminat                                                                                                                               | 34.960.639           | 14.864.142         |
| -Rehin                                                                                                                                 | -                    | -                  |
| -İpotek                                                                                                                                | -                    | -                  |
| -Kefalet                                                                                                                               | 1.035.535.000        | 502.926.922        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı                                 | -                    | -                  |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | -                    | -                  |
| D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı                                                                                              | -                    | -                  |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                              | -                    | -                  |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                            | -                    | -                  |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı                                             | -                    | -                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                          | <b>1.070.495.639</b> | <b>517.791.064</b> |

30 Haziran 2025 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Karşılıklar      | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Dava Karşılıkları            | 1.754.685        | 1.990.149        |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | 1.872.139        | 1.739.986        |
|                              | <b>3.626.824</b> | <b>3.730.135</b> |

### DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 30 Haziran 2025  | 31 Aralık 2024    |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar        | 6.436.037        | 39.167.415        |
|                                 | <b>6.436.037</b> | <b>39.167.415</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı | 30 Haziran 2025 |                   | 31 Aralık 2024 |                   |
|----------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                            | Pay %           | Sermaye Tutarı    | Pay %          | Sermaye Tutarı    |
| Osman İpek                 | 55,19           | 45.230.000        | 53,71          | 40.015.000        |
| Cemil İpek                 | 0,37            | 300.000           | 0,40           | 300.000           |
| Halka Açık Kısım           | 44,44           | 36.420.000        | 45,89          | 34.185.000        |
| <b>Toplam</b>              | <b>100</b>      | <b>81.950.000</b> | <b>100</b>     | <b>74.500.000</b> |

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 81.950.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 81.950.000 TL'dir (31 Aralık 2024: 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 81.950.000 TL (Seksen Bir Milyon Dokuz Yüz Elli Bin Türk Lirası) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde, 12.500.000 adet (A) grubu ve 69.450.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 81.950.000 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.

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, özkaynak kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Özkaynaklar                                                                               | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 81.950.000           | 74.500.000           |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları                                                        | 571.682.574          | 571.580.267          |
| Sermaye Avansı                                                                            | -                    | 363.022.293          |
| Pay İhraç Primleri                                                                        | 1.212.301.975        | 856.831.989          |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 88.444.587           | 87.074.759           |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       | 89.716.725           | 89.716.725           |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)                             | (1.272.138)          | (2.641.966)          |
| Kardan Ayrılan Yasal Yedekler                                                             | 49.139.009           | 49.139.009           |
| Geçmiş Yıllar Karları                                                                     | 1.648.206.299        | 1.616.687.218        |
| Dönem Net Karı                                                                            | (94.009.264)         | 31.046.577           |
|                                                                                           | <b>3.557.715.180</b> | <b>3.649.882.112</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, Hisse Başına Kar/Zarar aşağıdaki gibidir:

| Hisse Başına Kar / Zarar                                        | 30 Haziran 2025 | 30 Haziran 2024 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Dönem Net Karı/(Zararı)                                         | (94.009.264)    | 89.186.675      |
| Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 76.693.611      | 74.500.000      |
| Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar                            | (1,23)          | 1,20            |

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

| Paylara İlişkin Primler      | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| Dönembaşı Bakiye             | 856.831.989          | 856.831.989        |
| Sermaye Avansından Aktarılan | 355.469.986          | -                  |
|                              | <b>1.212.301.975</b> | <b>856.831.989</b> |

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu aşağıdaki gibidir:

|                                          | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>                   | 89.716.725        | 89.716.725        |
| Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları | -                 | -                 |
|                                          | <b>89.716.725</b> | <b>89.716.725</b> |

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

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

| Aktüeryal Kayıp / Kazanç           | 30 Haziran 2025    | 31 Aralık 2024     |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak Bakiye</b>               | (2.641.966)        | (1.764.671)        |
| Aktüeryal Kazanç/Kayıp             | 1.826.437          | (1.169.727)        |
| Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü | (456.609)          | 292.432            |
|                                    | <b>(1.272.138)</b> | <b>(2.641.966)</b> |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kar Yedekleri             | 30 Haziran 2025   | 31 Aralık 2024    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak Bakiye</b>      | 49.139.009        | 45.197.092        |
| Dönem İçinde Ayrılan      | -                 | 1.584.612         |
| Enflasyon Düzeltme Etkisi | -                 | 2.357.305         |
|                           | <b>49.139.009</b> | <b>49.139.009</b> |

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararının detayı aşağıdaki gibidir:

| Geçmiş Yıllar Karları / Zararları | 30 Haziran 2025      | 31 Aralık 2024       |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak Bakiye</b>              | 1.616.687.218        | 1.531.744.034        |
| Geçmiş Yıllar Karları             | 31.519.081           | 88.885.100           |
| Yasal Yedeklere Aktarılan         | -                    | (1.584.612)          |
| Enflasyon Düzeltme Etkisi         | -                    | (2.357.304)          |
|                                   | <b>1.648.206.299</b> | <b>1.616.687.218</b> |

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

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2025                     | Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar | Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Sermaye Düzeltme Farkları           | 766.555.079                                                                                            | 571.682.574                                                                                                     | 194.872.505                          |
| Hisse Senedi İhraç Primi            | 975.066.027                                                                                            | 1.212.301.975                                                                                                   | (237.235.948)                        |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 52.455.046                                                                                             | 49.139.009                                                                                                      | 3.316.037                            |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 20 – HASILAT

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| Hasılat ve Satışların Maliyeti | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi Satışlar               | 645.894.359                | 345.807.684                 | 912.967.125                | 525.637.217                 |
| - Boyalı Kumaş                 | 299.721.748                | 178.568.713                 | 278.617.893                | 223.662.834                 |
| - İplik                        | 237.636.512                | 115.188.070                 | 514.327.560                | 241.306.534                 |
| - İhraç Kayıtlı Satışlar       | 43.213.727                 | 27.465.221                  | -                          | -                           |
| - Fason Boyama                 | 32.171.800                 | 12.908.450                  | 25.422.931                 | 20.235.161                  |
| - İplik Telef                  | 29.668.844                 | 10.762.102                  | 74.149.085                 | 32.713.129                  |
| - Ham Kumaş                    | 3.088.176                  | 823.710                     | 17.034.824                 | 6.893.063                   |
| - Fason Örgü                   | 393.552                    | 91.418                      | 3.414.832                  | 826.496                     |
| Yurtdışı Satışlar              | 14.519.941                 | 8.148.443                   | -                          | -                           |
| Satış İade ve İndirimleri      | (35.954.120)               | (7.733.250)                 | (9.561.129)                | (6.991.496)                 |
| Diğer Gelirler                 | 244.084                    | 153.600                     | 2.257.030                  | 1.884.493                   |
| <b>Net Satışlar</b>            | <b>624.704.264</b>         | <b>346.376.477</b>          | <b>905.663.026</b>         | <b>520.530.214</b>          |
| <b>Satışların Maliyeti</b>     | <b>(495.825.979)</b>       | <b>(285.459.277)</b>        | <b>(662.392.901)</b>       | <b>(407.622.432)</b>        |
| <b>Brüt Satış Karı</b>         | <b>128.878.285</b>         | <b>60.917.200</b>           | <b>243.270.125</b>         | <b>112.907.782</b>          |

### DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| Satılan Mamul Maliyeti (-)            | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri | (243.564.265)              | (163.020.110)               | (389.289.459)              | (270.050.059)               |
| Personel Giderleri                    | (126.842.521)              | (60.069.000)                | (119.252.450)              | (56.656.929)                |
| Amortisman Giderleri                  | (52.810.745)               | (26.496.357)                | (64.119.495)               | (24.394.717)                |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri    | (31.861.327)               | (12.976.393)                | (43.813.787)               | (34.875.954)                |
| Yedek Parça Giderleri                 | (13.881.555)               | (7.421.514)                 | (16.536.996)               | (8.897.874)                 |
| Nakliye Giderleri                     | (8.034.199)                | (4.840.447)                 | (11.050.647)               | (3.852.083)                 |
| Yemek Giderleri                       | (6.817.626)                | (3.233.335)                 | (5.608.453)                | (3.097.026)                 |
| Akaryakıt Giderleri                   | (5.466.881)                | (2.682.436)                 | (4.938.507)                | (2.273.194)                 |
| Bakım Onarım Giderleri                | (2.363.393)                | (1.733.311)                 | (4.003.016)                | (1.649.387)                 |
| Sigorta Giderleri                     | (1.482.631)                | (1.482.631)                 | (351.158)                  | (196.706)                   |
| Diğer Giderler                        | (1.072.476)                | (769.072)                   | (1.135.252)                | (282.873)                   |
| Dışarıdan Sağlanan Faydalar           | (535.415)                  | (392.419)                   | (465.867)                  | (465.867)                   |
| Personel Sağlık Giderleri             | (513.300)                  | (190.439)                   | (464.527)                  | (173.743)                   |
| Temizlik Giderleri                    | (239.154)                  | (48.402)                    | (927.611)                  | (591.328)                   |
| Ofis Giderleri                        | (157.621)                  | (49.908)                    | (170.372)                  | (79.407)                    |
| Kargo Giderleri                       | (82.229)                   | (35.648)                    | (87.911)                   | (44.715)                    |
| Konaklama ve Seyahat Giderleri        | (66.011)                   | (22.406)                    | (81.422)                   | (27.615)                    |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri        | (34.630)                   | 4.551                       | (39.059)                   | (12.955)                    |
| Danışmanlık Giderleri                 | -                          | -                           | (56.912)                   | -                           |
|                                       | <b>(495.825.979)</b>       | <b>(285.459.277)</b>        | <b>(662.392.901)</b>       | <b>(407.622.432)</b>        |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri             | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Amortisman Giderleri                | (3.399.270)                | (1.738.981)                 | (540.073)                  | (393.634)                   |
| Personel Giderleri                  | (3.342.476)                | (2.213.542)                 | (2.880.849)                | (1.668.765)                 |
| Danışmanlık Giderleri               | (2.929.887)                | (2.000.897)                 | (2.351.556)                | (1.032.022)                 |
| Spk Giderleri                       | (1.700.511)                | (1.575.069)                 | (214.673)                  | (5.757)                     |
| Bakım, Onarım Giderleri             | (942.666)                  | (442.598)                   | (258.443)                  | (217.192)                   |
| Yemek Giderleri                     | (871.238)                  | (773.324)                   | (488.576)                  | (235.384)                   |
| Aidat Giderleri                     | (714.514)                  | (601.482)                   | (332.836)                  | (243.798)                   |
| Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri | (582.978)                  | (499.515)                   | (242.429)                  | (129.733)                   |
| Diğer Giderler                      | (491.781)                  | (251.716)                   | (224.309)                  | (170.735)                   |
| Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri  | (222.831)                  | (127.367)                   | (324.664)                  | (139.923)                   |
| Otopark Giderleri                   | (179.194)                  | (118.125)                   | (100.749)                  | (46.597)                    |
| Kargo Giderleri                     | (88.919)                   | (44.749)                    | (8.904)                    | (8.018)                     |
| Vergi, Resim ve Harç giderleri      | (83.720)                   | (50.156)                    | (807.633)                  | (23.423)                    |
| Ofis Giderleri                      | (10.439)                   | (6.300)                     | (226.535)                  | (137.159)                   |
| Marka ve Patent Giderleri           | -                          | -                           | (422.525)                  | (415.696)                   |
| Konaklama Giderleri                 | -                          | -                           | (7.394)                    | (7.394)                     |
|                                     | <b>(15.560.424)</b>        | <b>(10.443.821)</b>         | <b>(9.432.148)</b>         | <b>(4.875.230)</b>          |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama Satış ve Dağıtım<br>Giderleri | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Fuar Giderleri                          | (1.230.800)                | (538.233)                   | (774.894)                  | (672.233)                   |
| Sigorta Giderleri                       | (897.002)                  | -                           | -                          | -                           |
| Amortisman Giderleri                    | (430.178)                  | (220.068)                   | (323.086)                  | (7.208)                     |
| Gümrük Giderleri                        | (295.977)                  | (284.353)                   | -                          | -                           |
| Diğer Giderler                          | (72.227)                   | (33.914)                    | (54.320)                   | (40.111)                    |
| Reklam ve Tanıtım Giderleri             | -                          | -                           | (248.604)                  | (114.236)                   |
| Seyahat Giderleri                       | -                          | -                           | (1.584.630)                | (252.089)                   |
|                                         | <b>(2.926.184)</b>         | <b>(1.076.568)</b>          | <b>(2.985.534)</b>         | <b>(1.085.877)</b>          |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Personel Giderleri         | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti (-) | (126.842.521)              | (60.069.000)                | (119.252.450)              | (56.656.929)                |
| Genel Yönetim Giderleri    | (3.342.476)                | (2.213.542)                 | (2.880.849)                | (1.668.765)                 |
|                            | <b>(130.184.997)</b>       | <b>(62.282.542)</b>         | <b>(122.133.299)</b>       | <b>(58.325.694)</b>         |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Amortisman Giderleri                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti (-)           | (52.810.745)               | (26.496.357)                | (64.119.495)               | (24.394.717)                |
| Genel Yönetim Giderleri              | (3.399.270)                | (1.738.981)                 | (540.073)                  | (393.634)                   |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (430.178)                  | (220.068)                   | (323.086)                  | (7.208)                     |
|                                      | <b>(56.640.193)</b>        | <b>(28.455.406)</b>         | <b>(64.982.654)</b>        | <b>(24.795.559)</b>         |

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

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Reeskont Faiz Gelirleri                            | 32.364.750                 | (90.890)                    | 21.225.481                 | (3.422.264)                 |
| Teşvik ve Desteklerden Gelirler                    | 28.782.281                 | 14.297.517                  | 22.088.946                 | 11.773.499                  |
| Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri | 6.377.494                  | 2.406.351                   | 23.117.675                 | 17.558.743                  |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                        | 2.269.400                  | 859.199                     | 3.594.150                  | 2.038.684                   |
| Kira Gelirleri                                     | 378.000                    | 182.577                     | 288.463                    | 151.873                     |
| Fiyat Farkı Gelirleri                              | 117.963                    | 81.856                      | 105.361                    | -                           |
| Diğer Gelirler                                     | 41.977                     | 4.461                       | 3.375.539                  | 3.300.841                   |
|                                                    | <b>70.331.865</b>          | <b>17.741.071</b>           | <b>73.795.615</b>          | <b>31.401.376</b>           |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Reeskont Faiz Giderleri (-)                        | (28.477.880)               | (2.693.489)                 | (38.478.456)               | (13.779.629)                |
| Ceza Giderleri                                     | (4.786.015)                | (2.836.029)                 | (2.317.852)                | (1.679.032)                 |
| Diğer Giderler                                     | (4.398.185)                | (2.120.994)                 | (2.225.349)                | (399.750)                   |
| Karşılık Giderleri                                 | (2.590.937)                | (2.447.570)                 | (363.741)                  | (314.018)                   |
| Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri | (337.297)                  | (263.985)                   | (3.231.240)                | (1.092.072)                 |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri                     | (153.652)                  | (14.220)                    | (3.405.584)                | (3.282.910)                 |
| Komisyon Giderleri                                 | (2.560)                    | (2.560)                     | -                          | -                           |
|                                                    | <b>(40.746.526)</b>        | <b>(10.378.847)</b>         | <b>(50.022.222)</b>        | <b>(20.547.411)</b>         |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|---------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Faiz Gelirleri      | 110.129                    | 85.910                      | 17.372                     | -                           |
| Kambiyo Karları     | 84.613                     | 11.792                      | 119.363                    | 18.510                      |
|                     | <b>194.742</b>             | <b>97.702</b>               | <b>136.735</b>             | <b>18.510</b>               |

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri  | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2025 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2025 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2024 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2024 |
|----------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Kredi Faiz Giderleri | (87.850.496)               | (34.203.902)                | (88.661.646)               | (66.668.551)                |
| Kambiyo Zararları    | (1.797.543)                | (841.245)                   | (2.668.940)                | -                           |
|                      | <b>(89.648.039)</b>        | <b>(35.045.147)</b>         | <b>(91.330.586)</b>        | <b>(66.668.551)</b>         |

### DİPNOT 26 – PARASAL KAYIP/KAZANÇ

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) aşağıdaki gibidir:

| Parasal Olmayan Kalemler                                                    | 30 Haziran 2025     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Finansal Durum Tablosu Kalemleri</b>                                     | <b>(81.829.922)</b> |
| Stoklar                                                                     | 58.216.198          |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                                      | (30.016.147)        |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                                               | 20.834.224          |
| Maddi Duran Varlıklar                                                       | 408.225.348         |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                | (17.213.218)        |
| Ertelemiş Gelirler                                                          | (137.172)           |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                   | (92.433.965)        |
| Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/Giderler | (305.355.151)       |
| Sermaye Avansı                                                              | 311.142.593         |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                         | (7.022.481)         |
| Geçmiş Yıllar Kârları Veya Zararları                                        | (235.950.975)       |
| Pay İhraç Primleri                                                          | (192.119.176)       |
| <b>Kar Veya Zarar Tablosu Kalemleri</b>                                     | <b>190.364</b>      |
| Hasılat                                                                     | (26.129.107)        |
| Satışların Maliyeti (-)                                                     | 18.376.817          |
| Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)                                   | 141.482             |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                 | 4.821.875           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                          | (4.400.955)         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                      | 2.543.158           |
| Finansman Gelirleri                                                         | (9.037)             |
| Finansman Giderleri (-)                                                     | 4.804.036           |
| Dönem Vergi Gideri                                                          | 42.095              |
| <b>Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)</b>                          | <b>(81.639.558)</b> |

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

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****27.1 Kredi Riski**

| 30 Haziran 2025                                                                                                                                        | Alacaklar          |                    |                 |                  | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>Araçlar | Diğer         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------|
|                                                                                                                                                        | Ticari Alacaklar   |                    | Diğer Alacaklar |                  |                         |                  |               |
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf     | Diğer Taraf        | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf      |                         |                  |               |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                         | <b>227.020.861</b> | <b>210.495.534</b> | <b>843.519</b>  | <b>2.865.061</b> | <b>2.516.041</b>        | <b>-</b>         | <b>32.515</b> |
| - Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                     | 227.020.861        | 211.455.803        | 843.519         | 2.865.061        | 2.516.041               | -                | 32.515        |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| - Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                        | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                   | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                  | (3.065.895)        | -               | -                | -                       | -                | -             |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                 | -                  | 3.065.895          | -               | -                | -                       | -                | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| <b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                                           | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -             |
| <b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>                                                                                                                        | -                  | (960.269)          | -               | -                | -                       | -                | -             |

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

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 27- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****27.1 Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2024                                                                                                                                         | Alacaklar          |                    |                 |                  | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>Araçlar | Diğer        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|-------------------------|------------------|--------------|
|                                                                                                                                                        | Ticari Alacaklar   |                    | Diğer Alacaklar |                  |                         |                  |              |
|                                                                                                                                                        | İlişkili Taraf     | Diğer Taraf        | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf      |                         |                  |              |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                         | <b>425.120.569</b> | <b>128.296.738</b> | <b>857.983</b>  | <b>1.175.467</b> | <b>1.105.694</b>        | <b>-</b>         | <b>9.849</b> |
| - Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           |                    |                    |                 |                  |                         |                  |              |
| <b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                     | 425.120.569        | 126.720.500        | 857.983         | 1.175.467        | 1.105.694               | -                | 9.849        |
| <b>B.</b> Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| <b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| - Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                        | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| <b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                   | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                  | (1.785.162)        | -               | -                | -                       | -                | -            |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                 | -                  | 1.785.162          | -               | -                | -                       | -                | -            |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| <b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar                                                                                                           | -                  | -                  | -               | -                | -                       | -                | -            |
| <b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı                                                                                                                        | -                  | 1.576.238          | -               | -                | -                       | -                | -            |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 27.2 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:

| 30 Haziran 2025          |                    |                                                              |                     |                       |                        |                       |
|--------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Beklenen Vadeler         | Defter Değeri      | Sözleşme Uyarınca<br>Nakit Çıkışlar Toplamı<br>(I+II+III+IV) | 3 Aydan<br>Kısa (I) | 3-12 Ay<br>arası (II) | 1-5 Yıl<br>arası (III) | 5 Yılden<br>uzun (IV) |
| Finansal Borçlar         | 367.965.587        | 356.457.893                                                  | 90.665.658          | 215.776.076           | 50.016.159             | -                     |
| Ticari Borçlar           | 222.934.574        | 87.431.349                                                   | 87.431.349          | -                     | -                      | -                     |
| Diğer Yükümlülükler      | 56.045.154         | 23.540.991                                                   | 23.540.991          | -                     | -                      | -                     |
| <b>Toplam Yükümlülük</b> | <b>646.945.315</b> | <b>467.430.233</b>                                           | <b>201.637.998</b>  | <b>215.776.076</b>    | <b>50.016.159</b>      | <b>-</b>              |

| 31 Aralık 2024           |                    |                                                              |                     |                       |                        |                       |
|--------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Beklenen Vadeler         | Defter Değeri      | Sözleşme Uyarınca<br>Nakit Çıkışlar Toplamı<br>(I+II+III+IV) | 3 Aydan<br>Kısa (I) | 3-12 Ay<br>arası (II) | 1-5 Yıl<br>arası (III) | 5 Yılden<br>uzun (IV) |
| Finansal Borçlar         | 347.000.926        | 344.471.405                                                  | 91.900.284          | 219.118.597           | 33.452.524             | -                     |
| Ticari Borçlar           | 216.046.006        | 127.339.897                                                  | 78.384.429          | 48.955.468            | -                      | -                     |
| Diğer Yükümlülükler      | 84.667.724         | 56.017.214                                                   | 56.017.214          | -                     | -                      | -                     |
| <b>Toplam Yükümlülük</b> | <b>647.714.656</b> | <b>527.828.516</b>                                           | <b>226.301.927</b>  | <b>268.074.065</b>    | <b>33.452.524</b>      | <b>-</b>              |

#### 27.3 Piyasa Riski

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

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 27.3 Piyasa Riski (Devamı)

##### Döviz Kuru Riski

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

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|       |                                                                              | 30 Haziran 2025   |                  |                |          |          | 31 Aralık 2024     |            |                  |          |          |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|----------|----------|--------------------|------------|------------------|----------|----------|
|       |                                                                              | TL karşılığı      | ABD Doları       | Euro           | GBP      | CHF      | TL karşılığı       | ABD Doları | Euro             | GBP      | CHF      |
| 1.    | Ticari alacaklar                                                             | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 2a.   | Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)                     | 4.352             | 105              | 1              | -        | 3        | 14.792             | 103        | 246              | -        | -        |
| 2b.   | Parasal olmayan finansal varlıklar                                           | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 3.    | Diğer                                                                        | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 4.    | <b>Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                               | <b>4.352</b>      | <b>105</b>       | <b>1</b>       | <b>-</b> | <b>3</b> | <b>14.792</b>      | <b>103</b> | <b>246</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 5.    | Ticari alacaklar                                                             | 46.333.004        | 1.165.880        | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 6a.   | Parasal finansal varlıklar                                                   | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 6b.   | Parasal olmayan finansal varlıklar                                           | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 7.    | Diğer                                                                        | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 8.    | <b>Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                               | <b>46.333.004</b> | <b>1.165.880</b> | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 9.    | <b>Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                | <b>46.337.356</b> | <b>1.165.985</b> | <b>1</b>       | <b>-</b> | <b>3</b> | <b>14.792</b>      | <b>103</b> | <b>246</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 10.   | Ticari borçlar                                                               | -                 | -                | -              | -        | -        | 214.694            | -          | 5.000            | -        | -        |
| 11.   | Finansal yükümlülükler                                                       | 19.906.200        | 500.000          | -              | -        | -        | 8.892.628          | -          | 207.100          | -        | -        |
| 12a.  | Parasal olan diğer yükümlülükler                                             | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 12b.  | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                          | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 13.   | <b>Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>                                    | <b>19.906.200</b> | <b>500.000</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>9.107.322</b>   | <b>-</b>   | <b>212.100</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 14.   | Ticari borçlar                                                               | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 15.   | Finansal yükümlülükler                                                       | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 16 a. | Parasal olan diğer yükümlülükler                                             | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 16 b. | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                          | 261.518           | -                | 5.601          | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 17.   | <b>Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>                                    | <b>261.518</b>    | <b>500.000</b>   | <b>5.601</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 18.   | <b>Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                          | <b>20.167.718</b> | <b>500.000</b>   | <b>5.601</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>9.107.322</b>   | <b>-</b>   | <b>212.100</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 19.   | Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)           | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 19a.  | Hedge edilen toplam varlık tutarı                                            | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 19b.  | Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                        | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |
| 20.   | <b>Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>              | <b>26.169.638</b> | <b>665.985</b>   | <b>(5.600)</b> | <b>-</b> | <b>3</b> | <b>(9.092.530)</b> | <b>103</b> | <b>(211.854)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |
| 21.   | Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -                 | -                | -              | -        | -        | -                  | -          | -                | -        | -        |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Hazira 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 27.3 Piyasa Riski (Devamı)

#### Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 30 Haziran 2025                                                      |                                 |                                  |                                 |                                  |
|                                                                      | Kar/zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                      | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                 | 2.643.096                       | (2.643.096)                      | 2.643.096                       | (2.643.096)                      |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                  | <b>2.643.096</b>                | <b>(2.643.096)</b>               | <b>2.643.096</b>                | <b>(2.643.096)</b>               |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                       | (26.147)                        | 26.147                           | (26.147)                        | 26.147                           |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- TL net etki (4+5)</b>                                          | <b>(26.147)</b>                 | <b>26.147</b>                    | <b>(26.147)</b>                 | <b>26.147</b>                    |
| Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer net varlık/yükümlülüğü                                      | 15                              | (15)                             | 15                              | (15)                             |
| 8- Diğer riskinden korunan kısım (-)                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- TL net etki (7+8)</b>                                          | <b>15</b>                       | <b>(15)</b>                      | <b>15</b>                       | <b>(15)</b>                      |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                | <b>2.616.964</b>                | <b>(2.616.964)</b>               | <b>2.616.964</b>                | <b>(2.616.964)</b>               |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2024                                                       |                                 |                                  |                                 |                                  |
|                                                                      | Kar/zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|                                                                      | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                 | 413                             | (413)                            | 413                             | (413)                            |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                  | <b>413</b>                      | <b>(413)</b>                     | <b>413</b>                      | <b>(413)</b>                     |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                       | (909.666)                       | 909.666                          | (909.666)                       | 909.666                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- TL net etki (4+5)</b>                                          | <b>(909.666)</b>                | <b>909.666</b>                   | <b>(909.666)</b>                | <b>909.666</b>                   |
| Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde        |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer net varlık/yükümlülüğü                                      | -                               | -                                | -                               | -                                |
| 8- Diğer riskinden korunan kısım (-)                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- TL net etki (7+8)</b>                                          | <b>-</b>                        | <b>-</b>                         | <b>-</b>                        | <b>-</b>                         |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                                | <b>(909.253)</b>                | <b>909.253</b>                   | <b>(909.253)</b>                | <b>909.253</b>                   |

## RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Haziran 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 27.4 Operasyon Riski

##### Sermaye riski yönetimi

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

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

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

|                                    | 30 Haziran 2025 | 31 Aralık 2024 |
|------------------------------------|-----------------|----------------|
| Toplam Finansal Borç               | 367.965.587     | 347.000.926    |
| Nakit ve Nakit Benzerleri          | (2.548.556)     | (1.115.543)    |
| Net Finansal Borç                  | 365.417.031     | 345.885.383    |
| Özkaynaklar                        | 3.557.715.180   | 3.649.882.112  |
| <b>Net Finansal Borç /Özkaynak</b> | <b>0,103</b>    | <b>0,095</b>   |

### DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.