

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-20
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-22
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR	23
NOT 8 STOKLAR	24
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	25
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	28
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	30-31
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	33-35
NOT 20 HASILAT	36
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	37
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
NOT 27 PARASAL KAYIP/KAZANÇ	40
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-46
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

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

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

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Solo 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2024
Finansal Tablo Türü			
Dönem			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.849.454.179	1.680.039.559
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.432.231	1.199.257
Ticari Alacaklar		458.788.425	594.947.855
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	244.547.477	457.023.240
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	214.240.948	137.924.615
Diğer Alacaklar		1.751.312	2.186.047
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	883.527	922.369
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	867.785	1.263.678
Stoklar	8	684.452.962	663.656.031
Peşin Ödenmiş Giderler		690.662.692	398.187.997
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	690.662.692	398.187.997
Diğer Dönen Varlıklar	10	7.366.557	19.862.372
Duran Varlıklar		3.106.493.525	3.226.052.156
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	154.352.469	156.725.384
Maddi Duran Varlıklar	12	2.952.141.056	3.069.326.772
TOPLAM VARLIKLAR		4.955.947.704	4.906.091.715

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		748.603.535	658.938.887
Kısa Vadeli Borçlanmalar		305.771.150	153.259.712
-Banka Kredileri	13	305.771.150	143.699.747
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	13	-	9.559.965
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	56.946.993	195.315.820
Ticari Borçlar		332.646.999	232.258.924
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	332.646.999	232.258.924
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	19.014.299	18.300.615
Ertelenmiş Gelirler		12.649.427	13.687.069
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	12.649.427	13.687.069
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.016.505	4.010.059
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.303.391	1.870.561
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.713.114	2.139.498
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	16.558.162	42.106.688
Uzun Vadeli Yükümlülükler		481.439.379	323.369.624
Uzun Vadeli Borçlanmalar		47.365.585	24.465.668
-Banka Kredileri	13	47.365.585	24.465.668
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.166.929	12.917.084
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	18.166.929	12.917.084
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	415.906.865	285.986.872
Toplam Özkaynaklar	19	3.725.904.790	3.923.783.204
Ödenmiş Sermaye		81.950.000	74.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		620.733.659	620.064.598
Sermaye Avansı		-	390.264.872
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.303.277.745	921.131.934
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		93.267.836	93.609.181
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		96.449.410	96.449.410
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(3.181.574)	(2.840.229)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		52.826.587	52.826.587
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.771.893.994	1.738.009.601
Net Dönem Karı veya Zararı		(198.045.031)	33.376.431
TOPLAM KAYNAKLAR		4.955.947.704	4.906.091.715

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
Dönem		Solo	Solo	Solo
		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
				1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Hasılat	20	1.156.274.355	484.689.897	1.444.739.836
Satışların Maliyeti	21	(966.436.731)	(433.402.077)	(1.010.305.086)
BRÜT KAR/ZARAR		189.837.624	51.287.820	434.434.750
Genel Yönetim Giderleri	22	(29.501.726)	(12.773.588)	(16.607.407)
Pazarlama Giderleri	22	(5.317.946)	(2.172.170)	(4.007.010)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	113.634.003	38.024.166	100.720.391
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(47.900.282)	(4.095.981)	(45.499.096)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		220.751.673	70.270.247	469.041.628
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	21.622.501	21.622.501	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		242.374.174	91.892.748	469.041.628
Finansman Gelirleri	26	177.526	28.170	222.229
Finansman Giderleri	26	(141.880.725)	(45.565.155)	(162.225.118)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(145.157.008)	(57.390.906)	(265.967.966)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(44.486.033)	(11.035.143)	41.070.773
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(153.558.998)	(85.945.810)	(2.978.718)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(1.159.659)	(333.511)	(1.806.628)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	(152.399.339)	(85.612.299)	(1.172.090)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(198.045.031)	(96.980.953)	38.092.055
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(198.045.031)	(96.980.953)	38.092.055
Ana Ortaklık Payları	19	(198.045.031)	(96.980.953)	38.092.055
Pay başına kazanç / (kayıp)		(2,52)	(1,17)	0,51
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	(2,52)	(1,17)	0,51
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(341.345)	(1.813.970)	(1.040.630)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(455.126)	(2.418.626)	(1.383.257)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(455.126)	(2.418.626)	(1.383.257)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		113.781	604.656	342.627
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		113.781	604.656	342.627
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(198.386.376)	(98.794.923)	37.051.425
				(58.384.966)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		16.736.066	(581.074.004)
Dönem Karı (Zararı)		(198.045.031)	38.092.055
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	(198.045.031)	38.092.055
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		307.468.602	(195.940.848)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	91.334.056	105.781.494
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	7.851.981	4.838.467
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,26	152.616.149	(76.814.552)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		3.830.202	3.296.713
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	130.033.774	2.978.719
- Parasal Kayıp / Kazanç	27	(78.197.560)	(236.021.689)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(89.666.055)	(418.268.032)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	136.159.430	(136.572.551)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	12.930.550	137.974.327
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(20.796.931)	135.764.273
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(292.474.695)	(301.523.701)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	100.388.075	(230.090.842)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	713.684	3.246.762
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	(25.548.526)	(20.160.599)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(1.037.642)	(6.905.701)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(3.021.450)	(4.957.179)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	16	28.224.570	(205.055.062)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		39.496.105	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	39.496.105	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(11.271.535)	(46.426.131)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(11.271.535)	(46.426.131)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	25	-	(158.628.931)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(39.727.662)	789.245.265
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	390.264.872
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(40.322.392)
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(40.322.392)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		505.127.675	733.167.735
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	505.127.675	733.167.735
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(412.180.934)	(293.864.950)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(412.180.934)	(293.864.950)
Ödenen Faiz	26	(132.758.409)	-
Alınan Faiz	26	84.006	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		5.232.974	3.116.199
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.199.257	3.441.269
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.432.231	6.557.468

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar		
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	620.064.597	-	927.243.352	96.449.410	(1.897.098)	48.588.856	-	1.646.691.956	95.555.378	3.507.196.451
Transferler		-	-	-	-	-	-	41.946.403	-	53.608.975	(95.555.378)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(1.040.630)	-	-	-	38.092.055	37.051.425
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.092.055	38.092.055
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(1.040.630)	-	-	-	-	(1.040.630)
Sermaye Avansı		-	-	-	-	-	-	-	390.264.871	-	-	390.264.871
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(40.322.392)	-	-	-	-	-	-	-	(40.322.392)
30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	620.064.597	(40.322.392)	927.243.352	96.449.410	(2.937.728)	90.535.259	390.264.871	1.700.300.931	38.092.055	3.894.190.355
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	620.064.598	-	921.131.934	96.449.410	(2.840.229)	52.826.587	390.264.872	1.738.009.601	33.376.431	3.923.783.204
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	33.376.431	(33.376.431)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(341.345)	-	-	-	(198.045.031)	(198.386.376)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198.045.031)	(198.045.031)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(341.345)	-	-	-	-	(341.345)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	507.962	-	507.962
Sermaye Avansı		7.450.000	669.061	-	382.145.811	-	-	-	(390.264.872)	-	-	-
30.09.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	81.950.000	620.733.659	-	1.303.277.745	96.449.410	(3.181.574)	52.826.587	-	1.771.893.994	(198.045.031)	3.725.904.790

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 30.09.2025 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri kiraya verilmiş olup kalan gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 557 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 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
Toplam	100	81.950.000	100	74.500.000

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 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 Eylül 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 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (30 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 pozisyonundaki 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, 30 Ekim 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 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	48,7512	48,8390	36,7362	36,8024
Usd	41,5068	41,5816	35,2803	35,3438
Chf	51,9709	52,3046	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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 KGK, 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. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş olan Standart ve Değişiklikler

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü;

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur.

Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler;

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki TFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar;
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu;

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

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

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

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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 amortismana 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 amortismana tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

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

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	244.547.477	457.023.240
	244.547.477	457.023.240

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	883.527	922.369
	883.527	922.369

İlişkili Taraflardan İşlemler

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

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.603.462	19.034.036
	2.603.462	19.034.036

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

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	836.412.458	1.197.228.215
Rubenis Tekstil S.A.R.L AU	7.212.091	-
	843.624.549	1.197.228.215

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

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	659.412	535.909
	659.412	535.909

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan İşlemler (Devamı)

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

İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	295.755	261.711
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	295.755	261.711
	591.510	523.422

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 689.657 TL'dir.
(31 Aralık 2024: 1.189.072 TL'dir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	18.040	10.588
- TL Kasası	18.040	10.588
Bankalar	6.414.191	1.188.669
- Vadeli Mevduat	271.757	-
- TL (*)	271.757	-
- Vadesiz Mevduat	6.142.434	1.188.669
- TL	5.998.758	1.172.767
- USD	143.498	4.544
- CHF	148	11.358
- EURO	30	-
	6.432.231	1.199.257

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TL mevduata uygulanan faiz oranı % 41,50'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar (*)	65.551.335	63.528.415
Alacak Senetleri	133.128.860	80.514.477
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(3.041.070)	(6.120.920)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.194.006	1.919.128
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(3.194.006)	(1.919.128)
Diğer Ticari Alacaklar	18.601.823	2.643
	214.240.948	137.924.615

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

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Açılış Bakiyesi	1.919.128	384.356
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	1.663.962	1.652.914
-TFRS 9	(832.158)	1.694.525
-Şüpheli Ticari Alacak	2.496.120	(41.611)
Parasal Kazanç/Kayıp Etkisi	(389.084)	(118.142)
Dönem Sonu	3.194.006	1.919.128

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

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar (*)	178.437.492	232.016.764
Borç Senetleri	165.480.689	5.322.786
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(13.692.914)	(5.118.961)
Diğer Ticari Borçlar	2.421.732	38.335
	332.646.999	232.258.924

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

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Alacaklar	866.035	1.261.483
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.750	2.195
	867.785	1.263.678

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Üretim Stokları	684.452.962	663.656.031
-Pamuk	655.739.792	634.397.990
-Boya	15.528.211	-
-İplik ve Kumaş	9.700.747	5.656.232
-Konik	1.411.548	450.803
-Naylon	762.658	-
-Rolik	514.174	780.625
-Çuval	351.930	214.841
-Torba	233.574	177.067
-Plaka ve Tapa	93.743	273.633
-Balya Teli ve Bezi	86.966	-
-Diğer	29.619	21.704.840
	684.452.962	663.656.031

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

DİPNOT 9 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları (*)	687.726.168	398.095.366
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.936.524	92.631
	690.662.692	398.187.997

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	12.649.427	13.687.069
	12.649.427	13.687.069

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer KDV	7.366.557	19.862.372
	7.366.557	19.862.372

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	30 Eylül 2025
Binalar (*)	158.628.931	-	158.628.931
Toplam Maliyet Bedeli	158.628.931	-	158.628.931
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	30 Eylül 2025
Binalar	(1.903.547)	(2.372.915)	(4.276.462)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(1.903.547)	(2.372.915)	(4.276.462)
Net Defter Değeri	156.725.384		154.352.469
Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	31 Aralık 2024
Binalar (*)	-	158.628.931	158.628.931
Toplam Maliyet Bedeli	-	158.628.931	158.628.931
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	31 Aralık 2024
Binalar	-	(1.903.547)	(1.903.547)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	(1.903.547)	(1.903.547)
Net Defter Değeri	-		156.725.384

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	114.384.737	-	-	-	114.384.737
Binalar	919.042.257	-	-	-	919.042.257
Tesis Makine ve Cihazlar	2.258.981.214	46.453	-	2.287.867	2.261.315.534
Taşıtlar	101.694.483	1.773.147	(54.079.091)	-	49.388.539
Demirbaşlar	6.773.666	-	-	-	6.773.666
Yapılmakta Olan Yatırımlar	330.197.413	9.451.930	-	(2.287.867)	337.361.476
Toplam Maliyet Bedeli	3.731.073.770	11.271.530	(54.079.091)	-	3.688.266.209
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Binalar	(106.079.040)	(13.747.865)	-	-	(119.826.905)
Tesis Makine ve Cihazlar	(512.968.445)	(67.632.573)	-	-	(580.601.018)
Taşıtlar	(41.519.660)	(7.073.781)	14.582.986	-	(34.010.455)
Demirbaşlar	(1.179.853)	(506.922)	-	-	(1.686.775)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(661.746.998)	(88.961.141)	14.582.986	-	(736.125.153)
Net Defter Değeri	3.069.326.772				2.952.141.056

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 824.570.862 TL, makinalar için 911.770.596 TL, demirbaşlar için 12.474.480 TL olmak üzere toplamı 1.748.815.938 TL'dir.

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 85.424.679 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 5.405.835 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 503.542 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	114.384.737	-	-	-	114.384.737
Binalar	450.867.162	-	-	468.175.095	919.042.257
Tesis Makine ve Cihazlar	1.562.852.352	8.002.968	-	688.125.894	2.258.981.214
Taşıtlar	101.694.483	-	-	-	101.694.483
Demirbaşlar	1.154.825	1.299.902	-	4.318.939	6.773.666
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.231.633.593	262.308.254	(3.124.506)	(1.160.619.928)	330.197.413
Toplam Maliyet Bedeli	3.462.587.152	271.611.124	(3.124.506)	-	3.731.073.770
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Binalar	(87.673.490)	(9.042.053)	-	(9.363.497)	(106.079.040)
Tesis Makine ve Cihazlar	(407.931.856)	(79.700.888)	-	(25.335.701)	(512.968.445)
Taşıtlar	(31.039.083)	(10.480.577)	-	-	(41.519.660)
Demirbaşlar	(647.494)	(100.465)	-	(431.894)	(1.179.853)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(527.291.923)	(99.323.983)	-	(35.131.092)	(661.746.998)
Net Defter Değeri	2.935.295.229				3.069.326.772

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.462.540.166 TL, makinalar için 1.620.812.741 TL, demirbaşlar için 22.125.967 TL olmak üzere toplamda 3.105.478.874 TL'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Banka Kredileri	305.771.150	153.259.712
- Banka Kredileri	305.771.150	143.699.747
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	9.771.654
- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyeti Hesabı (-)	-	(211.689)
	305.771.150	153.259.712

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	56.946.993	195.315.820
	56.946.993	195.315.820

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	47.365.585	24.465.668
	47.365.585	24.465.668

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Talep Edildiğinde Veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	362.718.143	348.575.531
- 0-3 Ay	97.962.038	119.183.425
- 3-12 Ay	264.756.105	229.392.106
İkinci Yılda Ödenecekler	47.365.585	21.198.151
Üçüncü Yılda Ödenecekler	-	3.267.518
	410.083.728	373.041.200

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	373.041.200	261.367.004
Alınan Yeni Finansal Borçlar	505.127.675	877.820.473
Anapara Ödemeleri	(412.180.934)	(513.201.806)
Kur Farkı Değişimi	3.845.659	2.888.937
Faiz Tahakkuk Değişimi	18.048.506	(795.733)
Parasal Pozisyon Farkı	(77.798.378)	(255.037.675)
	410.083.728	373.041.200

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	12.917.084	14.965.719
Faiz Maliyeti	4.597.128	4.238.765
Hizmet Maliyeti	6.845.535	3.852.481
Ödenen/İptal Edilen Kıdem Tazminatları	(3.021.450)	(5.320.757)
Aktüeryal Fark	455.126	1.165.682
Parasal Pozisyon Farkı	(3.626.494)	(5.984.806)
	18.166.929	12.917.084

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	13.697.403	12.773.829
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.316.896	5.526.786
	19.014.299	18.300.615

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 %15 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 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

Toplam Vergi Geliri, Gideri	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Cari Dönem Vergi Gideri	(1.159.659)	(1.806.628)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(152.399.339)	(1.172.090)
	(153.558.998)	(2.978.718)

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

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.050.632	2.419.709
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükleri (-)	(1.050.632)	(2.419.709)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.969.372.359	-	(459.388.641)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(22.215.639)	5.437.909	-
Gider Tahakkukları	(19.797.859)	4.952.466	-
Dava Karşılıkları	(3.146.876)	786.719	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(3.583.090)	895.771	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(29.040.210)	7.519.167	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	14.730.732	-	(3.783.298)
Kur Değerleme	(31.767.967)	7.943.687	-
Aktifleştirilen Faiz	(7.468.599)	1.867.151	-
Stoklar	(47.992.640)	11.998.159	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	(22.640.940)	5.660.236	-
Faiz Tahakkukları	26.125	-	(6.531)
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(812.067)	203.017	-
Kur Farkı	(29.293)	7.323	-
Toplam	1.795.634.036	47.271.605	(463.178.470)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(415.906.865)

31 Aralık 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.373.908.293	-	(310.522.625)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(14.543.128)	3.633.563	-
Gider Tahakkukları	(3.917.526)	982.383	-
Dava Karşılıkları	(2.139.498)	534.874	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(1.919.128)	479.781	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(29.943.528)	7.744.997	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	5.118.961	-	(1.380.355)
Kur Değerleme	(31.767.967)	7.943.687	-
Aktifleştirilen Faiz	(7.468.599)	1.867.151	-
Stoklar	(114.937.192)	28.734.298	-
Peşin Ödenmiş Giderler	89.462.261	-	(22.365.566)
Ertelenmiş Gelirler	14.556.245	-	(3.639.060)
Toplam	1.276.409.194	51.920.734	(337.907.606)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(285.986.872)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	1.272.041.579	556.648.083
-Teminat	61.972.579	15.979.604
-Rehin	1.210.069.000	540.668.479
-İpotek	-	-
-Kefalet	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	1.272.041.579	556.648.083

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava Karşılıkları	2.713.114	2.139.498
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.303.391	1.870.561
	5.016.505	4.010.059

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	16.558.162	42.106.688
	16.558.162	42.106.688

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	30 Eylül 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
Toplam	100	81.950.000	100	74.500.000

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

Özkaynaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	81.950.000	74.500.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	620.733.659	620.064.598
Sermaye Avansı	-	390.264.872
Pay İhraç Primleri	1.303.277.745	921.131.934
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	93.267.836	93.609.181
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	96.449.410	96.449.410
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(3.181.574)	(2.840.229)
Kardan Ayrılan Yasal Yedekler	52.826.587	52.826.587
Geçmiş Yıllar Karları	1.771.893.994	1.738.009.601
Dönem Net Karı	(198.045.031)	33.376.431
	3.725.904.790	3.923.783.204

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Hisse Başına Kar / Zarar	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Net Karı/(Zararı)	(198.045.031)	38.092.055
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	78.471.507	74.500.000
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	(2,52)	0,51

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

Paylara İlişkin Primler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönembaşı Bakiye	921.131.934	921.131.934
Sermaye Avansından Aktarılan	382.145.811	-
	1.303.277.745	921.131.934

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	96.449.410	96.449.410
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	-
	96.449.410	96.449.410

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

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

Aktüeryal Kayıp / Kazanç	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiye	(2.840.229)	(1.897.098)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(455.126)	(1.257.508)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	113.781	314.377
	(3.181.574)	(2.840.229)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiye	52.826.587	48.588.855
Dönem İçinde Ayrılan	-	1.703.527
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	2.534.205
	52.826.587	52.826.587

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

Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiye	1.738.009.601	1.646.691.957
Geçmiş Yıllar Karları	33.376.431	95.555.377
Yasal Yedeklere Aktarılan	507.962	(1.703.527)
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	(2.534.206)
	1.771.893.994	1.738.009.601

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 30 Eylül 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 Eylül 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	708.976.308	620.733.659	88.242.649
Hisse Senedi İhraç Primi	942.439.589	1.303.277.745	(360.838.156)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	48.411.755	52.826.587	(4.414.832)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – HASILAT

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi Satışlar	1.178.823.364	484.458.624	1.435.603.666	454.123.998
- İplik	432.443.161	176.973.497	797.800.807	244.876.143
- İplik Telef	41.390.873	9.495.566	104.432.375	24.718.860
- Ham Kumaş	18.143.283	14.823.358	39.306.122	20.992.939
- Boyalı Kumaş	543.902.258	221.688.245	412.255.959	112.729.514
- Fason Örgü	491.197	68.111	4.762.818	1.091.723
- Fason Boyama	62.106.808	27.520.713	68.283.991	40.953.225
- İhraç Kayıtlı Satışlar	69.745.950	23.289.300	-	-
- Pamuk	-	-	8.761.594	8.761.594
- İnşaat Danışmanlık Gelirleri	10.599.834	10.599.834	-	-
Yurtdışı Satışlar	24.949.079	9.339.506	24.842.037	24.842.037
Satış İade ve İndirimleri	(48.458.842)	(9.806.588)	(20.992.638)	(10.714.005)
Diğer Gelirler	960.754	698.355	5.286.771	2.860.367
Net Satışlar	1.156.274.355	484.689.897	1.444.739.836	471.112.397
Satışların Maliyeti	(966.436.731)	(433.402.077)	(1.010.305.086)	(298.203.692)
Brüt Satış Karı	189.837.624	51.287.820	434.434.750	172.908.705

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(559.453.352)	(297.611.094)	(573.793.106)	(155.289.880)
Personel Giderleri	(190.714.073)	(54.352.805)	(186.071.266)	(57.869.656)
Amortisman Giderleri	(85.424.679)	(28.650.814)	(104.078.174)	(35.146.908)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(62.072.509)	(27.820.186)	(72.563.342)	(25.461.601)
Yedek Parça Giderleri	(22.486.508)	(7.563.228)	(25.483.036)	(7.705.040)
Nakliye Giderleri	(15.678.492)	(7.041.376)	(18.417.294)	(6.537.363)
Yemek Giderleri	(9.827.585)	(2.498.338)	(9.867.564)	(3.838.230)
Akaryakıt Giderleri	(8.610.997)	(2.733.860)	(8.010.373)	(2.701.260)
Bakım Onarım Giderleri	(3.698.527)	(1.157.776)	(5.583.001)	(1.279.583)
Sigorta Giderleri	(3.113.871)	(1.519.978)	(888.371)	(510.864)
Diğer Giderler	(1.468.468)	(315.511)	(1.723.175)	(502.732)
Gümrük Giderleri	(1.057.384)	(1.057.384)	-	-
Personel Sağlık Giderleri	(758.634)	(206.814)	(674.829)	(175.442)
Temizlik Giderleri	(682.102)	(425.001)	(1.547.735)	(550.512)
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	(667.137)	(91.542)	(944.852)	(444.025)
Ofis Giderleri	(290.416)	(120.967)	(309.882)	(126.724)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(146.371)	(109.142)	(16.396)	25.594
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(145.146)	(74.181)	(103.760)	(16.227)
Kargo Giderleri	(140.480)	(52.080)	(130.655)	(36.147)
Danışmanlık Giderleri	-	-	(98.275)	(37.092)
	(966.436.731)	(433.402.077)	(1.010.305.086)	(298.203.692)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(5.721.202)	(2.127.894)	(4.191.371)	(1.094.332)
Amortisman Giderleri	(5.405.835)	(1.751.471)	(979.928)	(399.328)
Danışmanlık Giderleri	(4.937.651)	(1.787.894)	(3.436.943)	(908.917)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(4.802.082)	(2.883.956)	(1.810.909)	(711.884)
Bakım, Onarım Giderleri	(2.349.222)	(1.335.815)	(2.248.893)	(1.971.056)
Yemek Giderleri	(1.980.476)	(1.043.857)	(978.882)	(453.641)
Diğer Giderler	(1.196.349)	(667.661)	(377.135)	(135.989)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(1.043.061)	(416.334)	(441.727)	(181.105)
Aidat Giderleri	(768.134)	-	(523.952)	(166.139)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(500.130)	(500.130)	-	-
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(412.438)	(172.885)	(618.304)	(269.277)
Otopark Giderleri	(233.812)	(41.171)	(167.701)	(59.392)
Kargo Giderleri	(135.541)	(39.949)	(11.102)	(1.530)
Ofis Giderleri	(15.793)	(4.571)	(243.535)	-
Marka ve Patent Giderleri	-	-	(556.594)	(102.362)
Konaklama Giderleri	-	-	(20.431)	(12.483)
	(29.501.726)	(12.773.588)	(16.607.407)	(6.467.435)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Gümrük Giderleri	(1.978.575)	(1.660.387)	(58.861)	(58.861)
Fuar Giderleri	(1.763.679)	(440.515)	(1.165.116)	(332.071)
Sigorta Giderleri	(964.316)	-	-	-
Amortisman Giderleri	(503.542)	(41.082)	(723.392)	(376.060)
Diğer Giderler	(107.834)	(30.186)	(51.397)	6.998
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	-	(430.489)	(163.228)
Seyahat Giderleri	-	-	(1.577.755)	125.792
	(5.317.946)	(2.172.170)	(4.007.010)	(797.430)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(190.714.073)	(54.352.805)	(186.071.266)	(57.869.656)
Genel Yönetim Giderleri	(5.721.202)	(2.127.894)	(4.191.371)	(1.094.332)
	(196.435.275)	(56.480.699)	(190.262.637)	(58.963.988)

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

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(85.424.679)	(28.650.814)	(104.078.174)	(35.146.908)
Genel Yönetim Giderleri	(5.405.835)	(1.751.471)	(979.928)	(399.328)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(503.542)	(41.082)	(723.392)	(376.060)
	(91.334.056)	(30.443.367)	(105.781.494)	(35.922.296)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	44.429.472	13.487.259	37.509.868	13.763.283
Reeskont Faiz Gelirleri	42.776.314	7.982.790	21.996.859	(821.463)
Promosyon Gelirleri	12.021.375	12.021.375	-	-
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	9.308.801	2.452.715	31.614.926	6.762.412
Konusu Kalmayan Karşılıklar	3.974.321	1.534.617	5.023.329	1.159.460
Kira Gelirleri	591.509	185.142	515.705	205.595
Diğer Gelirler	381.654	336.526	3.847.878	219.026
Fiyat Farkı Gelirleri	150.557	23.742	211.826	98.558
	113.634.003	38.024.166	100.720.391	21.386.871

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(31.279.083)	(664.114)	(25.812.937)	15.553.090
Ceza Giderleri	(5.392.470)	(247.294)	(6.138.300)	(3.646.507)
Diğer Giderler	(4.852.332)	(124.091)	(453.023)	1.939.323
Karşılık Giderleri	(3.771.178)	(985.807)	(613.674)	(222.636)
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(2.430.006)	(2.067.397)	(5.779.051)	(2.305.326)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(172.461)	(7.278)	(6.702.111)	(3.040.959)
Komisyon Giderleri	(2.752)	-	-	-
	(47.900.282)	(4.095.981)	(45.499.096)	8.276.985

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Sabit Kıymet Satış Karı	20.237.377	20.237.377	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Kira Gelirleri	1.385.124	1.385.124	-	-
	21.622.501	21.622.501	-	-

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Karları	93.520	2.558	203.553	75.232
Faiz Gelirleri	84.006	25.612	18.676	-
	177.526	28.170	222.229	75.232

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Temmuz- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kredi Faiz Giderleri	(137.355.537)	(42.972.404)	(157.068.283)	(61.753.128)
Kambiyo Zararları	(4.525.188)	(2.592.751)	(5.156.835)	(2.287.608)
	(141.880.725)	(45.565.155)	(162.225.118)	(64.040.736)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – PARASAL KAYIP/KAZANÇ**

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

Parasal olmayan kalemler	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(130.928.780)
Stoklar	87.687.982
Peşin ödenmiş giderler	(16.081.590)
Maddi duran varlıklar	629.785.627
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(35.664.434)
Ertelemiş gelirler	(959.806)
Sermaye düzeltme farkları	(141.485.050)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	(311.910.427)
Sermaye Avansı	311.142.593
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(10.710.059)
Geçmiş yıllar kârları veya zararları	(359.638.670)
Pay İhraç Primleri	(283.094.946)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(14.228.228)
Hasılat	(84.783.821)
Satışların maliyeti (-)	67.065.686
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	387.980
Genel yönetim giderleri (-)	11.471.307
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(10.519.352)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	5.499.053
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(16.209.026)
Finansman gelirleri	(22.769)
Finansman giderleri (-)	12.773.687
Dönem vergi gideri	109.027
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(145.157.008)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**28.1 Kredi Riski**

30 Eylül 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	244.547.477	214.240.948	883.527	867.785	6.414.191	-	18.040
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	244.547.477	214.240.948	883.527	867.785	6.414.191	-	18.040
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.194.006)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	3.194.006	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(832.158)	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 28- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**28.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	457.023.240	137.924.615	922.369	1.263.678	1.188.669	-	10.588
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	457.023.240	137.924.615	922.369	1.263.678	1.188.669	-	10.588
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.919.128)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.919.128	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	1.694.525	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Finansal Borçlar	410.083.728	392.035.222	169.136.568	173.689.211	49.209.443	-
Ticari Borçlar	332.646.999	346.298.839	346.298.839	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	71.405.322	35.423.897	35.423.897	-	-	-
Toplam Yükümlülük	814.136.049	773.757.958	550.859.304	173.689.211	49.209.443	-

31 Aralık 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Finansal Borçlar	373.041.200	370.321.855	98.796.832	235.562.093	35.962.930	-
Ticari Borçlar	232.258.924	136.895.969	84.266.696	52.629.273	-	-
Diğer Yükümlülükler	91.021.515	60.220.958	60.220.958	-	-	-
Toplam Yükümlülük	696.321.639	567.438.782	243.284.486	288.191.366	35.962.930	-

28.3 Piyasa Riski

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 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)	143.676	3.457	1	-	3	15.902	103	246	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	143.676	3.457	1	-	3	15.902	103	246	-	-
5.	Ticari alacaklar	57.182.554	1.377.498	144	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	57.182.554	1.377.498	144	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	57.326.230	1.380.955	145	-	3	15.902	103	246	-	-
10.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	230.805	-	5.000	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	70.089.945	1.685.600	-	-	-	9.559.965	-	207.100	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	70.089.945	1.685.600	-	-	-	9.790.770	-	212.100	-	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	70.089.945	1.685.600	-	-	-	9.790.770	-	212.100	-	-
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(12.763.715)	(304.645)	145	-	3	(9.774.868)	103	(211.854)	-	-
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 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	(1.277.095)	1.277.095	(1.277.095)	1.277.095
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.277.095)	1.277.095	(1.277.095)	1.277.095
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	707	(707)	707	(707)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	707	(707)	707	(707)
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	16	(16)	16	(16)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	16	(16)	16	(16)
Toplam (3+6+9)	(1.276.372)	1.276.372	(1.276.372)	1.276.372

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	444	(444)	444	(444)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	444	(444)	444	(444)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(977.931)	977.931	(977.931)	977.931
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(977.931)	977.931	(977.931)	977.931
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(977.487)	977.487	(977.487)	977.487

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam Finansal Borç	410.083.728	373.041.200
Nakit ve Nakit Benzerleri	(6.432.231)	(1.199.257)
Net Finansal Borç	403.651.497	371.841.943
Özkaynaklar	3.725.904.790	3.923.783.204
Net Finansal Borç /Özkaynak	0,108	0,095

DİPNOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.