

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2025 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari Alacaklar ve Verilen Sipariş Avanslarının Geri Kazanılabilirliği	
İlişkide yer alan finansal tabloların 4, 6 ve 9 numaralı dipnotlarında açıklandığı üzere, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla 1.573.950.709 TL'si ilişkili taraflardan, 171.569.537 TL'si ilişkili olmayan taraflardan olmak üzere toplam 1.745.520.246 TL tutarındaki kısa vadeli ticari alacaklar ile 557.693.184 TL tutarındaki verilen sipariş avansları finansal tablolar açısından önemli bir büyüklüğe sahiptir. Şirket yönetimi, ticari alacakların ve verilen sipariş avanslarının geri kazanılabilirliğini değerlendirirken; alacakların vade analizlerini ve alacaklara ilişkin mevcut veya muhtemel hukuki ihtilafları dikkate almaktadır. Bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların belirlenmesi ve bu alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının hesaplanması, önemli ölçüde yönetim yargı ve tahminlerini içermektedir. Ayrıca söz konusu varsayım ve tahminler, makroekonomik koşullar ve piyasa gelişmelerine karşı duyarlılık göstermektedir. Bu nedenlerle, ticari alacakların geri kazanılabilirliği tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Ticari alacakların ve verilen sipariş avanslarının geri kazanılabilirliğinin denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: •Ticari alacak ve verilen sipariş avansları bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir. •İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin ve verilen sipariş avanslarının tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığı araştırılmış ve Şirket'in hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik yazılı değerlendirmeleri alınmıştır. •Şirket yönetimi ile yapılan görüşmeler çerçevesinde değer düşüklüğü hesaplamalarına baz teşkil eden temel varsayım ve diğer yargıların makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. •İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin ilişkide yer alan finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket, 31 Aralık 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarında önemli değişikliklere neden olmaktadır. Uygulamadaki detaylı hesaplamalar ve prosedürler göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.	Denetim çalışmalarımız sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, -Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi, -Parasal olmayan kalemlerin hesaplamalarına ilişkin destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının test edilmesi, -Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksine bağlı katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi, -Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, -TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının yeterliliğinin değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış talep edilen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398'inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Şubat 2026 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Şubat 2026

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-21
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR	24
NOT 8 STOKLAR	25
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	26
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	29
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	31-32
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	34-36
NOT 20 HASILAT	37
NOT 21 SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	38
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
NOT 27 PARASAL KAYIP/KAZANÇ	41
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-47
NOT 29 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	47
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
			Yeniden Düzenlenmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.264.426.176	1.753.209.057
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	14.544.511	1.251.488
Ticari Alacaklar		1.745.520.246	620.859.170
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.573.950.709	476.927.629
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	171.569.537	143.931.541
Diğer Alacaklar		1.750	2.281.254
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	962.540
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.750	1.318.714
Stoklar	8	919.495.889	692.559.743
Peşin Ödenmiş Giderler		559.281.067	415.529.979
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	559.281.067	415.529.979
Diğer Dönen Varlıklar	10	25.582.713	20.727.423
Duran Varlıklar		1.971.930.825	3.384.530.878
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	181.525.000	181.528.026
Maddi Duran Varlıklar	12	1.790.405.825	3.203.002.852
TOPLAM VARLIKLAR		5.236.357.001	5.137.739.935

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.012.413.986	687.637.154
Kısa Vadeli Borçlanmalar		480.174.926	159.934.517
-Banka Kredileri	13	480.174.926	149.958.194
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	13	-	9.976.323
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	80.147.890	203.822.263
Ticari Borçlar		369.405.179	242.374.320
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	369.405.179	242.374.320
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	11.728.895	19.097.648
Ertelenmiş Gelirler		37.975.718	14.283.171
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	37.975.718	14.283.171
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.949.656	4.184.707
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	1.944.227	1.952.029
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	7.005.429	2.232.678
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	24.031.722	43.940.528
Uzun Vadeli Yükümlülükler		269.077.139	341.947.323
Uzun Vadeli Borçlanmalar		66.847.345	25.531.203
-Banka Kredileri	13	66.847.345	25.531.203
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.531.604	13.479.652
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	15.531.604	13.479.652
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	186.698.190	302.936.468
Toplam Özkaynaklar	19	3.954.865.876	4.108.155.458
Ödenmiş Sermaye		81.950.000	74.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		651.337.112	650.314.447
Sermaye Avansı		-	407.261.784
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.360.038.420	961.249.301
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		96.697.723	97.686.072
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		100.649.999	100.649.999
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(3.952.276)	(2.963.927)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		55.127.304	55.127.304
Geçmiş Yıllar Karları		1.862.546.635	1.813.703.826
Net Dönem Karı veya Zararı		(152.831.318)	48.312.724
TOPLAM KAYNAKLAR		5.236.357.001	5.137.739.935

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	No	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
			<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Hasılat	20	2.139.525.826	2.259.055.162
Satışların Maliyeti	21	(1.828.620.137)	(1.773.375.239)
BRÜT KAR/ZARAR		310.905.689	485.679.923
Genel Yönetim Giderleri	22	(48.501.924)	(26.359.890)
Pazarlama Giderleri	22	(6.520.572)	(6.097.113)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	122.819.458	125.271.885
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(80.893.516)	(74.591.779)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		297.809.135	503.903.026
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	6.317.440	17.976.900
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(2.031.273)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		302.095.302	521.879.926
Finansman Gelirleri	26	232.569	1.427.897
Finansman Giderleri	26	(216.727.854)	(261.734.804)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(323.621.376)	(164.531.150)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(238.021.359)	97.041.869
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		85.190.041	(48.729.145)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(7.379.151)	(3.087.412)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	92.569.192	(45.641.733)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(152.831.318)	48.312.724
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(152.831.318)	48.312.724
Ana Ortaklık Payları	19	(152.831.318)	48.312.724
Pay başına kazanç / (kayıp)		(1,93)	0,65
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	19	(1,93)	0,65
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(988.349)	(984.207)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.317.800)	(1.312.275)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(1.317.800)	(1.312.275)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		329.451	328.068
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		329.451	328.068
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(153.819.667)	47.328.517

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Aralık 2025	1 Ocak – 31 Aralık 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.358.114.536)	(136.922.056)
Dönem Karı (Zararı)		(152.831.318)	48.312.724
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	(152.831.318)	48.312.724
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		173.085.991	112.480.545
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	123.059.795	140.310.896
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	9.729.996	4.577.230
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,26	241.208.765	206.259.363
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		10.222.925	3.014.757
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		3.026	(17.976.899)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	(115.908.828)	48.729.146
- Parasal Kayıp / Kazanç	27	(95.229.688)	(272.433.948)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.374.478.249)	(292.162.837)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.124.661.076)	(126.749.546)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.575.786)	59.188.863
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(226.936.146)	(19.739.516)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(143.751.088)	(118.445.535)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	127.030.859	(81.921.592)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(7.368.753)	3.712.631
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	(19.908.806)	(5.003.281)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	23.692.547	(3.204.861)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(3.890.960)	(5.552.488)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.289.537.232	(443.730.943)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.335.824.477	3.260.585
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	1.335.824.477	3.260.585
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.287.245)	(283.440.401)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(46.287.245)	(283.440.401)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	25	-	(163.551.127)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		81.870.327	578.313.344
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	407.261.784
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(6.377.583)
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(6.377.583)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		854.348.361	916.051.528
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	854.348.361	916.051.528
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(568.655.325)	(535.552.899)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(568.655.325)	(535.552.899)
Ödenen Faiz	26	(203.957.496)	(203.069.486)
Alınan Faiz	26	134.787	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		13.293.023	(2.339.655)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.251.488	3.591.143
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	14.544.511	1.251.488

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	650.314.447	967.626.884	100.649.999	(1.979.720)	50.705.009	-	1.718.409.093	99.717.028	3.659.942.740
Transferler		-	-	-	-	-	4.422.295	-	95.294.733	(99.717.028)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(984.207)	-	-	-	48.312.724	47.328.517
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	48.312.724	48.312.724
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(984.207)	-	-	-	-	(984.207)
Sermaye Avansı		-	-	-	-	-	-	407.261.784	-	-	407.261.784
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	(6.377.583)	-	-	-	-	-	-	(6.377.583)
31.12.2024 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	650.314.447	961.249.301	100.649.999	(2.963.927)	55.127.304	407.261.784	1.813.703.826	48.312.724	4.108.155.458
31 Aralık 2024 İtibariyle Önceden Raporlanan Bakiyeler		74.500.000	650.314.447	961.249.301	100.649.999	(2.963.927)	55.127.304	407.261.784	1.813.703.826	34.830.049	4.094.672.783
Muhasebe Politikası Değişiklik Etkileri (Dipnot 2.4)										13.482.675	13.482.675
1 Ocak 2025 Tarihi İtibariyle Yeniden Düzenlenmiş Bakiyeler		74.500.000	650.314.447	961.249.301	100.649.999	(2.963.927)	55.127.304	407.261.784	1.813.703.826	48.312.724	4.108.155.458
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	650.314.447	961.249.301	100.649.999	(2.963.927)	55.127.304	407.261.784	1.813.703.826	48.312.724	4.108.155.458
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	48.312.724	(48.312.724)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(988.349)	-	-	-	(152.831.318)	(153.819.667)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(152.831.318)	(152.831.318)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(988.349)	-	-	-	-	(988.349)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	530.085	-	530.085
Sermaye Artırımı		7.450.000	1.022.665	398.789.119	-	-	-	(407.261.784)	-	-	-
31.12.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	81.950.000	651.337.112	1.360.038.420	100.649.999	(3.952.276)	55.127.304	-	1.862.546.635	(152.831.318)	3.954.865.876

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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 31.12.2025 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri kiraya verilmiş olup kalan gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 437 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 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Aralık 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, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine 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.

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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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, 31 Aralık 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 31 Aralık 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren 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 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını 31 Aralık 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. 31 Aralık 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
31 Aralık 2025	3.513,87	1,00000	%211
31 Aralık 2024	2.684,55	1,30892	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,88981	%268

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Aralık 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

• Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kâra dahil edilmiştir.

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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- 31 Aralık 2025 hesap dönemine ait finansal tablolar, 4 Şubat 2026 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	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	50,2859	50,3765	36,7362	36,8024
Usd	42,8457	42,9229	35,2803	35,3438
Chf	53,8919	54,2380	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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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) 31 Aralık 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) 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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 – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü;

Ağustos 2025'te KGG, 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.

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

KGG, 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'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 düzelteren 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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.

	Yeniden Düzenlenmiş			Önceden Sunulan
Finansal Tablo Türü	Solo			Solo
Dönem	31 Aralık 2024			31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar	1.753.209.057	Ref.	Düzeltilmeler	1.753.209.057
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.251.488		-	1.251.488
Ticari Alacaklar	620.859.170		-	620.859.170
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	476.927.629		-	476.927.629
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	143.931.541		-	143.931.541
Diğer Alacaklar	2.281.254		-	2.281.254
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	962.540		-	962.540
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.318.714		-	1.318.714
Stoklar	692.559.743		-	692.559.743
Peşin Ödenmiş Giderler	415.529.979		-	415.529.979
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	415.529.979		-	415.529.979
Diğer Dönen Varlıklar	20.727.423		-	20.727.423
Duran Varlıklar	3.384.530.878	Ref.	Düzeltilmeler	3.366.553.978
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	181.528.026	(a)	17.976.900	163.551.126
Maddi Duran Varlıklar	3.203.002.852		-	3.203.002.852
TOPLAM VARLIKLAR	5.137.739.935		17.976.900	5.119.763.035

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)

	Yeniden Düzenlenmiş		Önceden Sunulan	
Finansal Tablo Türü	Solo		Solo	
Dönem	31 Aralık 2024		31 Aralık 2024	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	687.637.154	Ref.	Düzeltilmeler	687.637.154
Kısa Vadeli Borçlanmalar	159.934.517		-	159.934.517
-Banka kredileri	149.958.194		-	149.958.194
-Kiralama işlemlerinden doğan borçlar	9.976.323		-	9.976.323
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	203.822.263		-	203.822.263
Ticari Borçlar	242.374.320		-	242.374.320
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	242.374.320		-	242.374.320
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19.097.648		-	19.097.648
Ertelenmiş Gelirler	14.283.171		-	14.283.171
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelenmiş Gelirler	14.283.171		-	14.283.171
Kısa Vadeli Karşılıklar	4.184.707		-	4.184.707
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	1.952.029		-	1.952.029
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.232.678		-	2.232.678
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	43.940.528		-	43.940.528
Uzun Vadeli Yükümlülükler	341.947.323	Ref.	Düzeltilmeler	337.453.098
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25.531.203		-	25.531.203
-Banka kredileri	25.531.203		-	25.531.203
Uzun Vadeli Karşılıklar	13.479.652		-	13.479.652
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13.479.652		-	13.479.652
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	302.936.468	(a)	4.494.225	298.442.243
Özkaynaklar	4.108.155.458	Ref.	Düzeltilmeler	4.094.672.783
Ödenmiş Sermaye	74.500.000		-	74.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	650.314.447		-	650.314.447
Sermaye Avansı	407.261.784		-	407.261.784
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	961.249.301		-	961.249.301
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	97.686.072		-	97.686.072
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	100.649.999		-	100.649.999
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançlar	(2.963.927)		-	(2.963.927)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	55.127.304		-	55.127.304
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	1.813.703.826		-	1.813.703.826
Net Dönem Karı veya Zararı	48.312.724	(a)	13.482.675	34.830.049
TOPLAM KAYNAKLAR	5.137.739.935		17.976.900	5.119.763.035

Düzeltilmelere İlişkin Açıklamalar

(a) Şirket 31.12.2024 tarihi itibarıyla maliyet bedeli yöntemiyle muhasebeleştirdiği yatırım amaçlı gayrimenkullerini 31.12.2025 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirmiştir. Bu kapsamda ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkı ilgili olduğu döneme göre 2024 ve 2025 dönemlerindeki kar/zarar tablolarına yansıtılmıştır.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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 (Devamı)

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

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

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

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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 (Devamı)

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 amortismanı 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 amortismanı 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. Şirket'in 31.12.2025 tarihi itibarıyla aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK lisanslı Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından gerçeğe uygun değeri tespit edilmiştir.

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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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)

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri; nakit para, vadesiz mevduat, vadeli mevduat (vadesi 3 aydan kısa olan mevduat) ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket, nakit ve nakit benzerlerini beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Ödenmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde, ticari alacaklar için tahmini tahsil edilmeyecek tutarları için karşılık ayrılarak kar/zarar hesabına kaydedilmektedir. Şirket, ticari alacaklarını beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Finansal Yatırımlar

Şirket, finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar olarak iki sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alma tarihinde yapmaktadır.

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Şirket, ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür.

Finansal yatırımın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değerinin işlem fiyatından farklı olması durumunda gerçeğe uygun değer, özdeş bir varlığın veya yükümlülüğün aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla doğrulanması veya sadece gözlemlenebilir piyasalardan veriler kullanan bir değerlendirme yöntemine dayanması durumunda, Şirket, ilk defa finansal tablolara alma sırasındaki gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı kazanç veya kayıp olarak finansal tablolara alır.

- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Finansal varlıkların, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli ya da sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaması durumunda, bu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 64.948,77 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

31 Aralık 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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

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

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. (*)	1.573.950.709	476.927.629
	1.573.950.709	476.927.629

(*) Şirket, 31 Aralık 2025 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şanlıurfa İli, Eyyübiye İlçesinde bulunan Boyahane Fabrikasının 814.260.000 TL'lik değere %35 vade farkı uygulanmak suretiyle 20 ay eşit taksitli olarak Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye toplamda 1.099.251.000 TL + KDV bedel üzerinden satış ve devrinin yapılmasına yönelik anlaşma sağlamıştır.

Daha sonra Şirket ile Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş. arasında imzalanan 30 Ocak 2026 tarihli Ek Protokol kapsamında; satış bedelinin sehven vade farkı eklenmek suretiyle 1.099.251.000 TL olarak duyurulduğu anlaşıldığı, bu kapsamda taraflar arasında imzalanan Ek Protokol ile satış sözleşmesinin, ilk sözleşmede yer alan yanlışlığın düzeltilmesi amacıyla revize edildiği ve;

- Satış bedeline esas tutar vade farkı hariç olarak 1.099.251.000 TL şeklinde düzeltildiği,
- Ödemenin 6 ay içerisinde tamamlanması konusunda mutabık kalındığı,
- Vade farkına ilişkin tutarların, satın almaya ilişkin ödemeler tamamlandığında satış bedelinden ayrı olarak ayrıca tahsil edilmesinin kararlaştırıldığı paylaşılmıştır.

Söz konusu Ek Protokol ile yapılan düzeltme, bilanço tarihi itibarıyla mevcut olan koşullara ilişkin ilave ve düzeltici nitelikte bilgi sağlaması nedeniyle, TMS 10 "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar" Standardı kapsamında bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olay olarak değerlendirilmiş olup, ilgili satış işlemi ve tutarlar 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolara bu düzeltmeler dikkate alınarak yansıtılmıştır. Bu kapsamda, Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye ait kısa vadeli ticari alacaklar bakiyesinin 1.099.251.000 TL + KDV'lik bölümü boyahane satış işleminden kaynaklanmaktadır.

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	-	962.540
	-	962.540

İlişkili Taraflardan İşlemler

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan mamül alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	30.189.325	18.691.082
	30.189.325	18.691.082

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara mamül satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Mamül Satışı	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.738.551.490	1.175.656.632
Rubenis Tekstil S.A.R.L AU	3.184.159	-
	1.741.735.649	1.175.656.632

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan İşlemler (Devamı)

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	899.984	526.253
	899.984	526.253

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Hizmet Satışları	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	399.430	256.995
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	399.430	256.995
	798.860	513.990

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan sabit kıymet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Sabit Kıymet Satışları	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.099.251.000	-
Can İPEK	41.216.249	-
	1.140.467.249	-

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 1.029.154 TL'dir. (31 Aralık 2024: 1.240.859 TL'dir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kasa	3.050	11.049
- TL Kasası	3.050	11.049
Bankalar	14.541.461	1.240.439
- Vadeli Mevduat	310.676	-
- TL (*)	310.676	-
- Vadesiz Mevduat	14.230.785	1.240.439
- TL	12.974.739	1.223.845
- USD	862.086	4.742
- CHF	153	-
- EURO	393.807	11.852
	14.544.511	1.251.488

(*) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla TL mevduata uygulanan faiz oranı % 37'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar (*)	47.644.784	66.295.221
Alacak Senetleri	107.705.748	84.021.063
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(3.158.965)	(6.387.501)
Şüpheli Ticari Alacaklar	16.274.533	2.002.710
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(16.274.533)	(2.002.710)
Diğer Ticari Alacaklar	19.377.970	2.758
	171.569.537	143.931.541

(*) Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 57 gündür. (31 Aralık 2024: 31 gün).

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Açılış Bakiyesi	2.002.710	401.096
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	14.744.489	1.724.901
-TFRS 9	6.241.959	1.768.325
-Şüpheli Ticari Alacak	8.502.530	(43.424)
Parasal Kazanç/Kayıp Etkisi	(472.666)	(123.287)
Dönem Sonu	16.274.533	2.002.710

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

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar (*)	369.247.168	242.121.614
Borç Senetleri	9.717.999	5.554.606
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(9.591.125)	(5.341.905)
Diğer Ticari Borçlar	31.137	40.005
	369.405.179	242.374.320

(*) Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 39 gündür (31 Aralık 2024: 16 gün).

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Alacaklar	-	1.316.423
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.750	2.291
	1.750	1.318.714

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – STOKLAR

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

Stoklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Üretim Stokları	919.495.889	692.559.743
-Pamuk	725.113.091	662.027.449
-Boya	-	-
-İplik ve Kumaş	189.872.469	5.902.574
-Konik	640.476	470.436
-Naylon	2.871.117	-
-Rolik	237.451	814.623
-Çuval	172.133	224.198
-Torba	202.576	184.779
-Plaka ve Tapa	156.471	285.551
-Balya Teli ve Bezi	220.430	-
-Diğer	9.675	22.650.133
	919.495.889	692.559.743

DİPNOT 9 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları (*)	557.693.184	415.433.314
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.587.883	96.665
	559.281.067	415.529.979

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	37.975.718	14.283.171
	37.975.718	14.283.171

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Diğer KDV	17.407.846	20.727.423
Devreden KDV	6.552.701	-
Gelir Tahakkukları	1.622.166	-
	25.582.713	20.727.423

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Binalar	181.525.000	181.528.026
	181.525.000	181.528.026

(*) 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. Şirket'in 31.12.2025 tarihi itibarıyla aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK lisanslı Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından gerçeğe uygun değeri tespit edilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2025
Arazi ve Arsalar	119.366.450	-	-	-	119.366.450
Binalar	959.068.613	-	(488.564.879)	-	470.503.734
Tesis Makine ve Cihazlar	2.357.364.924	6.692.877	(674.818.287)	2.387.509	1.691.627.023
Taşıtlar	106.123.506	1.850.372	(56.434.357)	-	51.539.521
Demirbaşlar	7.068.675	-	(5.965.482)	-	1.103.193
Yapılmakta Olan Yatırımlar	344.578.252	37.743.996	(199.455.739)	(2.387.509)	180.479.000
Toplam Maliyet Bedeli	3.893.570.420	46.287.245	(1.425.238.744)	-	2.514.618.921
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2025
Binalar	(110.699.020)	(19.181.372)	19.542.595	-	(110.337.797)
Tesis Makine ve Cihazlar	(535.309.375)	(94.459.483)	53.490.710	-	(576.278.148)
Taşıtlar	(43.327.935)	(8.727.578)	15.218.108	-	(36.837.405)
Demirbaşlar	(1.231.238)	(691.362)	1.162.854	-	(759.746)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(690.567.568)	(123.059.795)	89.414.267	-	(724.213.096)
Net Defter Değeri	3.203.002.852				1.790.405.825

Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 851.169.091 TL, makinalar için 941.181.631 TL, demirbaşlar için 12.876.870 TL olmak üzere toplamı 1.805.227.592 TL'dir.

31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 114.974.055 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 7.036.342 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 1.049.398 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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	119.366.450	-	-	-	119.366.450
Binalar	470.503.440	-	-	488.565.173	959.068.613
Tesis Makine ve Cihazlar	1.630.918.085	8.351.515	-	718.095.324	2.357.364.924
Taşıtlar	106.123.506	-	-	-	106.123.506
Demirbaşlar	1.205.120	1.356.517	-	4.507.038	7.068.675
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.285.274.004	273.732.368	(3.260.585)	(1.211.167.535)	344.578.252
Toplam Maliyet Bedeli	3.613.390.605	283.440.400	(3.260.585)	-	3.893.570.420
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Binalar	(91.491.867)	(19.207.153)	-	-	(110.699.020)
Tesis Makine ve Cihazlar	(425.698.206)	(109.611.169)	-	-	(535.309.375)
Taşıtlar	(32.390.905)	(10.937.030)	-	-	(43.327.935)
Demirbaşlar	(675.694)	(555.544)	-	-	(1.231.238)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(550.256.672)	(140.310.896)	-	-	(690.567.568)
Net Defter Değeri	3.063.133.933				3.203.002.852

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.526.237.078TL, makinalar için 1.691.402.779 TL, demirbaşlar için 23.089.603 TL olmak üzere toplamda 3.240.729.460 TL'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Banka Kredileri	480.174.926	159.934.517
- Banka Kredileri	480.174.926	149.958.194
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	9.976.323
	480.174.926	159.934.517

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	80.147.890	203.822.263
	80.147.890	203.822.263

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	66.847.345	25.531.203
	66.847.345	25.531.203

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Talep Edildiğinde Veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	560.322.816	363.756.779
- 0-3 Ay	188.367.196	124.374.131
- 3-12 Ay	371.955.620	239.382.648
İkinci Yılda Ödenecekler	66.847.345	22.121.378
Üçüncü Yılda Ödenecekler	-	3.409.826
	627.170.161	389.287.983

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	389.287.983	272.750.125
Alınan Yeni Finansal Borçlar	854.348.361	916.051.528
Anapara Ödemeleri	(568.655.325)	(535.552.899)
Kur Farkı Değişimi	6.590.608	3.014.757
Faiz Tahakkuk Değişimi	35.995.249	(830.389)
Parasal Pozisyon Farkı	(90.396.715)	(266.145.139)
	627.170.161	389.287.983

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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 31 Aralık 2025 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 64.948,77 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. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 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.)

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	13.479.652	15.617.510
Faiz Maliyeti	4.212.456	4.423.373
Hizmet Maliyeti	4.965.047	4.020.265
Ödenen/İptal Edilen Kıdem Tazminatları	(3.890.960)	(5.552.488)
Aktüeryal Fark	1.317.799	1.216.450
Parasal Pozisyon Farkı	(4.552.390)	(6.245.458)
	15.531.604	13.479.652

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	8.274.171	13.330.158
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.454.724	5.767.490
	11.728.895	19.097.648

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.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla %25’tir. (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.

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

Toplam Vergi Geliri, Gideri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Cari Dönem Vergi Gideri	(7.379.151)	(3.087.412)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	92.569.192	(45.641.733)
	85.190.041	(48.729.145)

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

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	7.165.650	2.525.092
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükleri (-)	(7.165.650)	(2.525.092)
	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

31 Aralık 2025	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.078.723.676	-	(269.680.919)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	112.644.543	-	(28.161.136)
Kıdem tazminatı karşılığı	(20.240.896)	5.057.909	-
Gider tahakkukları	(37.915.219)	9.481.937	-
Dava karşılıkları	(7.532.371)	1.883.092	-
Hareket görmeyen alacaklar	(16.747.199)	4.186.799	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(32.388.157)	8.367.439	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	10.851.885	-	(2.817.969)
Stoklar	(274.404.984)	68.601.245	-
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	(20.227.993)	5.057.001	-
Faiz Tahakkukları	(7.766.879)	1.948.470	(6.749)
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(452.903)	113.226	-
Kur Farkı	(37.078.786)	9.271.465	-
TOPLAM	747.464.717	113.968.583	(300.666.773)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(186.698.190)

31 Aralık 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.433.745.087	-	(324.046.584)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17.976.899	-	(4.494.225)
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.176.514)	3.791.813	-
Gider tahakkukları	(4.088.143)	1.025.168	-
Dava karşılıkları	(2.232.678)	558.169	-
Hareket görmeyen alacaklar	(2.002.710)	500.676	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(31.247.636)	8.082.309	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	5.341.903	-	(1.440.473)
Stoklar	(119.942.965)	29.985.741	-
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	108.548.747	-	(27.137.184)
Faiz Tahakkukları	(7.793.874)	1.948.470	-
Kur Farkı	(33.151.533)	8.289.652	-
TOPLAM	1.349.976.583	54.181.998	(357.118.466)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(302.936.468)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.266.375.062	580.891.359
-Teminat	69.805.839	16.675.552
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	1.196.569.223	564.215.807
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	1.266.375.062	580.891.359

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dava Karşılıkları	7.005.429	2.232.678
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.944.227	1.952.029
	8.949.656	4.184.707

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	24.031.722	43.940.528
	24.031.722	43.940.528

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Aralık 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 31 Aralık 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 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, özkaynak kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	81.950.000	74.500.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	651.337.112	650.314.447
Sermaye Avansı	-	407.261.784
Pay İhraç Primleri	1.360.038.420	961.249.301
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	96.697.723	97.686.072
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	100.649.999	100.649.999
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(3.952.276)	(2.963.927)
Kardan Ayrılan Yasal Yedekler	55.127.304	55.127.304
Geçmiş Yıllar Karları	1.862.546.635	1.813.703.826
Dönem Net Karı	(152.831.318)	48.312.724
	3.954.865.876	4.108.155.458

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Hisse Başına Kar/Zarar aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kar / Zarar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem Net Karı/(Zararı)	(152.831.318)	48.312.724
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	79.350.687	74.500.000
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	(1,93)	0,65

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

Paylara İlişkin Primler	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönembaşı Bakiye	961.249.301	961.249.301
Sermaye Avansından Aktarılan	398.789.119	-
	1.360.038.420	961.249.301

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	100.649.999	100.649.999
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	-
	100.649.999	100.649.999

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 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin Aktüeryal Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Kayıp / Kazanç	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiye	(2.963.927)	(1.979.721)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(1.317.800)	(1.312.275)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	329.451	328.069
	(3.952.276)	(2.963.927)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Kar Yedekleri	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiye	55.127.304	50.705.009
Dönem İçinde Ayrılan	-	1.777.719
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	2.644.576
	55.127.304	55.127.304

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

Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiye	1.813.703.826	1.718.409.093
Geçmiş Yıllar Karları	48.312.724	99.717.028
Yasal Yedeklere Aktarılan	530.085	(1.777.719)
Enflasyon Düzeltme Etkisi		(2.644.576)
	1.862.546.635	1.813.703.826

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Aralık 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:

31 Aralık 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	650.656.680	651.337.112	(680.432)
Hisse Senedi İhraç Primi	780.421.148	1.360.038.420	(579.617.272)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	44.806.404	55.127.304	(10.320.900)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Yurtiçi Satışlar	2.162.263.878	2.221.175.868
- İplik	646.343.607	1.021.736.990
- İplik Telef	71.747.196	140.018.643
- Ham Kumaş	176.820.788	66.861.571
- Boyalı Kumaş	1.107.416.820	883.835.414
- Fason Örgü	960.849	5.648.268
- Fason Boyama	62.483.783	94.390.836
- İhraç Kayıtlı Satışlar	78.297.285	-
- Pamuk	-	8.647.313
- Boyalı Fason Dışı Boyama	-	36.833
- İnşaat Danışmanlık Gelirleri	10.523.773	-
- Kimyasal Malzeme Satış Gelirleri	7.669.777	-
Yurtdışı Satışlar	29.795.038	61.994.650
Satış İade ve İndirimleri	(53.790.977)	(29.868.523)
Diğer Gelirler	1.257.887	5.753.167
Net Satışlar	2.139.525.826	2.259.055.162
Satışların Maliyeti	(1.828.620.137)	(1.773.375.239)
Brüt Satış Karı	310.905.689	485.679.923

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(509.422.674)	-
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(1.319.197.463)	(1.773.375.239)
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(769.520.572)	(1.174.194.108)
Personel Giderleri	(235.297.905)	(250.413.353)
Amortisman Giderleri	(114.974.055)	(138.015.375)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(90.409.924)	(106.061.309)
Yedek Parça Giderleri	(23.673.564)	(39.558.047)
Nakliye Giderleri	(21.003.332)	(24.023.869)
Yemek Giderleri	(12.774.539)	(14.702.654)
Akaryakıt Giderleri	(11.769.465)	(11.144.424)
Bakım Onarım Giderleri	(24.417.344)	(6.713.452)
Sigorta Giderleri	(4.740.292)	(1.231.597)
Diğer Giderler	(3.327.377)	(2.226.736)
Gümrük Giderleri	(3.803.298)	-
Personel Sağlık Giderleri	(982.563)	(1.110.042)
Temizlik Giderleri	(813.278)	(2.137.202)
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	(746.421)	(1.030.549)
Ofis Giderleri	(360.246)	(385.415)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(157.309)	(19.533)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(237.112)	(152.295)
Kargo Giderleri	(188.867)	(152.724)
Danışmanlık Giderleri	-	(102.555)
Toplam Satışların Maliyeti	(1.828.620.137)	(1.773.375.239)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Personel Giderleri	(8.062.391)	(5.482.407)
Amortisman Giderleri	(7.036.342)	(1.322.475)
Danışmanlık Giderleri	(8.455.119)	(9.116.189)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(10.992.378)	(2.186.841)
Bakım, Onarım Giderleri	(2.812.676)	(2.578.059)
Yemek Giderleri	(2.566.675)	(1.266.616)
Diğer Giderler	(1.987.393)	(896.249)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(1.545.558)	(714.111)
Aidat Giderleri	(1.404.977)	(607.583)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(1.376.387)	-
Gümrük Giderleri	(1.028.597)	-
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(578.725)	(905.098)
Otopark Giderleri	(369.253)	(239.859)
Kargo Giderleri	(181.326)	(56.394)
Ofis Giderleri	(104.127)	(317.180)
Marka ve Patent Giderleri	-	(643.465)
Konaklama Giderleri	-	(27.364)
	(48.501.924)	(26.359.890)

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Gümrük Giderleri	(2.139.019)	(128.460)
Fuar Giderleri	(2.194.920)	(2.363.482)
Sigorta Giderleri	(1.006.315)	-
Amortisman Giderleri	(1.049.398)	(973.046)
Diğer Giderler	(130.920)	(71.029)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	(516.297)
Seyahat Giderleri	-	(2.044.799)
	(6.520.572)	(6.097.113)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(235.297.905)	(250.413.353)
Genel Yönetim Giderleri	(8.062.391)	(5.482.407)
	(243.360.296)	(255.895.760)

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(114.974.055)	(138.015.375)
Genel Yönetim Giderleri	(7.036.342)	(1.322.475)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.049.398)	(973.046)
	(123.059.795)	(140.310.896)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibariyle, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	52.266.776	53.472.883
Reeskont Faiz Gelirleri	40.501.330	24.611.514
Promosyon Gelirleri	12.544.933	-
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	11.652.440	33.295.282
Konusu Kalmayan Karşılıklar	4.045.828	5.595.911
Kira Gelirleri	798.859	737.335
Diğer Gelirler	398.277	7.294.092
Fiyat Farkı Gelirleri	611.015	264.868
	122.819.458	125.271.885

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibariyle, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Reeskont Faiz Giderleri	(34.703.234)	(44.166.875)
Ceza Giderleri	(7.385.240)	(8.098.637)
Diğer Giderler	(5.220.201)	(4.381.227)
Karşılık Giderleri	(20.622.083)	(2.540.506)
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(12.729.101)	(8.405.949)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(230.785)	(6.998.585)
Komisyon Giderleri	(2.872)	-
	(80.893.516)	(74.591.779)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Kira Gelirleri	6.317.440	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Yeniden Değerleme Kazançları	-	17.976.900
	6.317.440	17.976.900

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle, yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Sabit Kıymet Satış Zararı	(2.028.248)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü	(3.025)	-
	(2.031.273)	-

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Kambiyo Karları	97.782	786.402
Faiz Gelirleri	134.787	641.495
	232.569	1.427.897

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Kredi Faiz Giderleri	(208.169.952)	(255.936.352)
Kambiyo Zararları	(8.557.902)	(5.798.452)
	(216.727.854)	(261.734.804)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – PARASAL KAYIP/KAZANÇ

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(323.652.062)
Stoklar	66.127.226
Peşin ödenmiş giderler	(35.858.739)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	42.843.025
Maddi duran varlıklar	620.765.471
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(48.199.632)
Ertelenmiş gelirler	440.543
Sermaye düzeltme farkları	(164.638.503)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	(23.181.922)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(13.010.776)
Geçmiş yıllar kârları veya zararları	(732.775.727)
Pay ihraç primleri	(36.163.028)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	30.686
Hasılat	(143.038.044)
Satışların maliyeti (-)	109.456.188
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	601.571
Genel yönetim giderleri (-)	21.065.995
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(15.721.068)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	8.071.238
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(141.416)
Finansman gelirleri	(30.913)
Finansman giderleri (-)	19.553.634
Dönem vergi gideri	213.501
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(323.621.376)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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**

31 Aralık 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)	1.573.950.709	171.569.537	-	1.750	14.541.461	-	3.050
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.573.950.709	165.327.578	-	1.750	14.541.461	-	3.050
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 (-)	-	(16.274.533)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	16.274.533	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	6.241.959	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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)	476.927.629	143.931.541	962.540	1.318.714	1.240.439	-	11.049
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	476.927.629	142.163.216	962.540	1.318.714	1.240.439	-	11.049
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 (-)	-	(2.002.710)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	2.002.710	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	1.768.325	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 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:

31 Aralık 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 Yıldan uzun (IV)
Finansal Borçlar	627.170.161	587.526.465	128.106.306	316.114.723	143.305.436	-
Ticari Borçlar	369.405.179	499.146.135	499.146.135	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	98.217.595	72.514.516	72.514.516	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.094.792.935	1.159.187.116	699.766.957	316.114.723	143.305.436	-

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 Yıldan uzun (IV)
Finansal Borçlar	389.287.983	386.450.204	103.099.657	245.821.352	37.529.195	-
Ticari Borçlar	242.374.320	142.858.097	142.858.097	-	-	-
Diğer Borçlar	27.613.330	13.330.158	13.330.158	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	67.372.376	49.513.559	49.513.559	-	-	-
Toplam Yükümlülük	726.648.009	592.152.018	308.801.471	245.821.352	37.529.195	-

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.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

28.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski

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

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

		31 Aralık 2025				31 Aralık 2024			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	CHF	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	CHF
1.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	1.256.046	20.121	7.831	3	16.594	103	246	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	1.256.046	20.121	7.831	3	16.594	103	246	-
5.	Ticari alacaklar	59.227.746	1.375.572	5.775	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	59.227.746	1.375.572	5.775	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	60.483.792	1.395.693	13.606	3	16.594	103	246	-
10.	Ticari borçlar	-	-	-	-	240.858	-	5.000	-
11.	Finansal yükümlülükler	45.524.028	1.060.600	-	-	9.976.323	-	207.100	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	45.524.028	1.060.600	-	-	10.217.181	-	212.100	-
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	302.259	-	-6.000	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	302.259	-	6.000	-	-	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	45.826.287	1.060.600	6.000	-	10.217.181	-	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)	14.657.505	335.093	7.606	3	(10.200.587)	103	(211.854)	-
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

28.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 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	1.427.542	(1.427.542)	1.427.542	(1.427.542)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.427.542	(1.427.542)	1.427.542	(1.427.542)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	38.193	(38.193)	38.193	(38.193)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	38.193	(38.193)	38.193	(38.193)
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)	1.465.751	(1.465.751)	1.465.751	(1.465.751)

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	463	(463)	463	(463)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	463	(463)	463	(463)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.020.522)	1.020.522	(1.020.522)	1.020.522
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(1.020.522)	1.020.522	(1.020.522)	1.020.522
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)	(1.020.059)	1.020.059	(1.020.059)	1.020.059

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2025 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Aralık 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

28.4 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.

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Toplam Finansal Borç	627.170.161	389.287.983
Nakit ve Nakit Benzerleri	(14.544.511)	(1.251.488)
Net Finansal Borç	612.625.650	388.036.495
Özkaynaklar	3.954.865.876	4.108.155.458
Net Finansal Borç /Özkaynak	0,155	0,094

DİPNOT 29 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti	1.500.000	1.570.708
	1.500.000	1.570.708

DİPNOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.