

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Haziran 2026

**Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetim Raporu,
Finansal Tablolar
ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**



**ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU
RUBENİS TEKSTİL SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

Genel Kuruluna

1. Giriş

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3. Sonuç

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

İSTANBUL, 10/08/2026

ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

**MUSTAFA OZAN MISIRLIOĞLU, SMMM
SORUMLU DENETÇİ**

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3-4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	6
NAKİT AKIM TABLOLARI.....	7
MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	8-49
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	23
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	23
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	24
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	25
12. STOKLAR	25
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	26
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	26
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	29
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
19. KARŞILIKLAR	30
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
22. ÖZKAYNAKLAR	32
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	35
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	35
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	35
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	36
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	38
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	38
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	40
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	40
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	45
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	46

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR		30.06.2026	31.12.2025
Dönen Varlıklar		5.005.122.494	3.843.911.733
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	200.217.835	17.126.384
Finansal Yatırımlar	5		
Ticari Alacaklar (Net)	9	1.841.138.489	2.055.376.778
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	245.333.445	202.025.753
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	1.595.805.044	1.853.351.025
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	255.826	2.059
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	255.826	2.059
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	1.995.925.151	1.082.720.468
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	952.680.681	658.562.008
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32		
Diğer Dönen Varlıklar	21	14.904.512	30.124.036
ARA TOPLAM		5.005.122.494	3.843.911.733
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.005.122.494	3.843.911.733
Duran Varlıklar		1.529.586.652	2.321.978.697
Finansal Yatırımlar	5		
Ticari Alacaklar (Net)	9		
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9		
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10		
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		--	213.748.463
Maddi Duran Varlıklar (Net)	15	1.529.524.219	2.108.230.234
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16		
Peşin Ödenmiş Giderler	13	62.433	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14		
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.529.586.652	2.321.978.697
TOPLAM VARLIKLAR		6.534.709.146	6.165.890.430

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR		30.06.2026	31.12.2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler		812.009.801	1.192.132.948
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	174.050.051	565.413.317
-Banka Kredileri		174.050.051	565.413.317
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	66.907.383	94.375.366
Diğer Finansal Yükümlülükler	7		
Ticari Borçlar (Net)	9	541.265.810	434.980.246
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	9	541.265.810	434.980.246
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Tarafalara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Tarafalara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	13.475.895	13.810.953
Diğer Borçlar	10	13.475.895	13.810.953
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11	1.038	44.716.989
-İlişkili Olmayan Tarafalardan Ertelenmiş Gelirler			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28		
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	8.219.190	10.538.357
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.919.497	2.289.357
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		5.299.693	8.249.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	8.090.434	28.297.720
ARA TOPLAM		812.009.801	1.192.132.948
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		812.009.801	1.192.132.948
Uzun Vadeli Yükümlülükler		306.872.364	316.842.446
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	262.859.226	78.713.771
-Banka Kredileri		262.859.226	78.713.771
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (Net)	9		
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	9		
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Tarafalara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Tarafalara Borçlar			
Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11		
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	6.354.292	18.288.701
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		6.354.292	18.288.701
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	37.658.846	219.839.974
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		306.872.364	316.842.446
ÖZKAYNAKLAR	22	5.415.826.981	4.656.915.036
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.415.826.981	4.656.915.036
Ödenmiş Sermaye		81.950.000	81.950.000
Sermaye Avansı		677.704.644	--
Sermaye Düzeltme Farkları		781.506.786	781.506.786
Geri Alınmış Paylar (-)			
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		1.360.038.420	1.601.466.034
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		342.579.312	113.863.048
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		343.840.118	118.516.913
- Diğer Kazanç/Kayıpları		(1.260.806)	(4.653.865)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıpları			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		93.279.218	64.913.243
Net Dönem Karı/Zararı		65.552.674	(179.961.216)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		2.013.215.927	2.193.177.141
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		5.415.826.981	4.656.915.036
TOPLAM KAYNAKLAR		6.534.709.145	6.165.890.430

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Dönemlerine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dip. Ref	01.01.2026 30.06.2026	01.04.2026 30.06.2026	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025
Hasılat	23	998.251.279	551.015.483	825.242.127	457.567.648
Satışların Maliyeti (-)	23	(746.631.177)	(260.909.063)	(654.992.305)	(377.095.267)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		251.620.102	290.106.420	170.249.822	80.472.381
BRÜT KAR/ZARAR		251.620.102	290.106.420	170.249.822	80.472.381
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(22.109.426)	3.656.101	(20.555.514)	(13.796.418)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(742.499)	(91.722)	(3.865.526)	(1.422.160)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	90.959.622	(787.171.340)	92.909.271	23.436.176
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(16.164.442)	27.814.989	(53.826.669)	(13.710.586)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		303.563.359	(465.685.552)	184.911.384	74.979.393
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		0	(140.885.246)	0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		303.563.359	(606.570.798)	184.911.384	74.979.393
Finansal Gelirler	27	26.271.139	26.271.139	257.257	129.066
Finansman Giderleri (-)	27	(198.004.715)	(120.580.766)	(118.426.178)	(46.295.076)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(150.782.879)	733.274.158	(107.846.875)	(55.839.842)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	(18.953.096)	32.393.733	(41.104.412)	(27.026.459)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(84.505.772)	(60.820.511)	(83.082.999)	(48.215.530)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(1.972.288)	(1.972.288)	(1.015.169)	(378.214)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	86.478.060	(58.848.223)	(82.067.830)	(47.837.316)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	65.552.674	(28.426.778)	(124.187.411)	(75.241.990)
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı					
DÖNEM KARI/ZARARI		65.552.674	(28.426.778)	(124.187.411)	(75.241.990)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		65.552.674	(28.426.778)	(124.187.411)	(75.241.990)
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
- Ana Ortaklık Payları		65.552.674	(28.426.778)	(124.187.411)	(75.241.990)
Pay Başına Kazanç		0,80	(0,80)	(1,52)	(0,92)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29				
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		2.544.794	2.544.795	1.809.560	273.516
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30	2.544.794	2.544.795	1.809.560	273.516
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		3.393.059	3.393.059	2.412.746	364.688
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri					
- Dönem Vergi Gideri/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(848.265)	(848.265)	(603.186)	(91.172)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevirim Farkları					
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları					
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri					
- Dönem Vergi Gideri/Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.544.794	2.544.795	1.809.560	273.516
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		68.097.468	(25.881.984)	(122.377.851)	(74.968.474)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		68.097.468	(25.881.984)	(122.377.851)	(74.968.474)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		68.097.468	(25.881.984)	(122.377.851)	(74.968.474)

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Özkaynak Değişim Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Sermaye Taahhütleri	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		74.500.000	779.115.243	--	--	1.131.885.748	118.516.913	--	0	0	0	(3.490.070)	64.913.243	2.135.663.987	41.012.916	4.821.674.960	--	4.821.674.960
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	41.012.916	(41.012.916)	0	--	0
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.809.560	--	--	(124.187.411)	(122.377.851)	--	(122.377.851)
Sermaye Artırımı		7.450.000	2.391.543	--	--	469.580.287	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(135.149)	--	(135.149)
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	624.184	--	624.184	--	624.184
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.06.2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		81.950.000	781.506.786	0	0	1.601.466.034	118.516.913	0	0	0	0	(1.680.510)	64.913.243	2.177.301.086	(124.187.411)	4.699.786.144	-	4.699.786.144
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2026 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		81.950.000	781.641.935	0		1.601.466.034	118.516.913	0	0	0	0	(4.653.865)	64.913.243	2.193.177.141	(179.961.214)	4.656.915.038		4.656.915.038
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	--	(241.427.614)	225.323.205	--	--	--	--	3.393.059	28.365.975	(179.961.214)	179.961.214	15.654.626	--	15.654.626
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	677.704.644	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	743.257.318	--	743.257.318
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.06.2026 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		81.950.000	781.641.935	677.704.644	0	1.360.038.420	343.840.118	0	0	0	0	(1.260.806)	93.279.218	2.013.215.927	65.552.674	5.415.826.981	0	5.415.826.981

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Nakit Akım Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
NAKİT AKIM TABLOSU	Dip Ref.	01.01.2026 30.06.2026	01.01.2025 30.06.2025
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.141.977.432)	39.633.785
Dönem Karı/Zararı		27.893.830	(124.187.411)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(289.506.896)	196.406.202
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	26.049.431	74.822.402
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(12.048.517)	7.581.864
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		5.906.605	128.383.084
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		21.876.437	(18.994)
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler			
Parasal Kayıp / Kazanç		0	(67.282.105)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14,28	(331.290.852)	54.585.052
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemle İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.880.364.366)	(32.585.007)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(1.160.074.384)	(20.351.081)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(1.263.173.872)	153.106.551
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		4.643.254	13.259.515
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	246.766.456	9.099.884
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	(30.098.538)	(43.836.250)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13,20,21,32	4.661.333	304.340
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(683.088.615)	(143.469.465)
Ödenen Temettüleri			
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler			(1.665.101)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	24	0	(698.501)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		2.177.064.575	(7.893.155)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		2.177.064.575	(7.893.155)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Verilen Nakit Avans ve Borçlarlar			
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler			
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları			
Türev Araçlardan Nakit Girişleri			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	11		
Alınan Temettüleri			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.161.764.017	(29.847.602)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	445.412.350	614.019.209
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	(227.134.018)	(533.153.335)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22	677.704.644	
Alınan Faiz	22		145.482
Ödenen Faiz	22		(110.858.958)
Aktüer artış azalış		225.323.205	
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	40.457.836	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		196.851.160	1.893.028
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		196.851.160	1.893.028
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.366.674	1.473.646
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	200.217.834	3.366.674

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in, İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesi’nde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; 23 Aralık 2022 tarihine kadar 15 adet daire satılmış olup, kalan 6 adet dairenin satışı 30.09.2023 tarihinde tamamlanmıştır. Böylece toplam satılan daire sayısı 21’e ulaşmıştır.

Ayrıca, 4 adet depolu dükkânın satışı 12.02.2026 tarihinde gerçekleştirilmiştir. 31.03.2026 tarihi itibarıyla projedeki tüm gayrimenkullerin satışı tamamlanmıştır.

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.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket’in istihdam ettiği personel sayısı 387 kişidir (31 Aralık 2025: 437)

Şirketin 31 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026		31.12.2025	
	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
Osman İpek	55,19	45.230.000	55,19	45.230.000
Cemil İpek	0,37	300.000	0,37	300.000
Halka Açık Kısım	44,44	36.420.000	44,44	36.420.000
Toplam	100	81.950.000	100	81.950.000

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır.

TFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS'yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan Şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir.

Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço’ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirket’in finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde öz kaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Aralık 2025 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Gelirlerin Kaydedilmesi

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ile işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması ve aşağıda belirtildiği gibi her bir Şirket aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekleşmesi durumunda alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün yada tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir.

Şirket'in, ihracata aracılık faaliyeti sonucunda elde ettiği kazanç, faiz gelirleri ile imalatçı firmayla yapılan sözleşmeye göre ve imalatçı firmanın ihracat performansına göre değişen oranlarda ihracat hizmet bedeli ile KDV iadesi tutarı üzerinden uygulanan hizmet bedeli gelirlerinden oluşmaktadır.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskonto devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Maddi Duran Varlıklar

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir .

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Özel maliyetler	Kira süresince

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir.

Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Finansal Araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler, kısa dönem fiyat ve marj dalgalanmalarından kar sağlamak amacıyla alınan veya kısa dönemde kar sağlamak amacıyla hazırlanmış bir portföyde bulunan menkul kıymetlerdir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetler kayda alınmalarını izleyen dönemlerde rayiç değerleri üzerinden değerlendirilir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış fiyatı veya diğer çıkış fiyatları baz alınmıştır.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelir/gider’e dahil edilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerden elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden diğer faaliyetlerden gelir ve karlar” hesabına dahil edilmiştir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihi esasına göre kayda alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

(ii) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, ilk alım tarihlerinde maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri bilanço tarihi itibarıyla borsa değerleri ile veya indirgenmiş nakit akımı yöntemiyle gösterilmek suretiyle rayiç değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Rayiç değerlerde meydana gelen tüm değişikliklerin etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Bu tür varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğünün saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bu menkul kıymetler elden çıkarıldığı zaman birikmiş rayiç değer düzeltmeleri gelir tablosuna transfer edilmektedir.

Portföyünde yer alan menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

(iii) Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle hazır değerler hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

(iv) Ticari Alacaklar ve kredi değer düşüklüğü karşılığı

Şirket’in borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler Şirket tarafından verilen krediler olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş değerleriyle bilançoda gösterilirler. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır. Şirket müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanılmaktadır. Kredi değer düşüklüğü için Şirket’in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleşebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleşebilir değer ise teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleşecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihine etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

İşlem tarihine göre muhasebeleştirilen finansal varlıklara ilişkin ticari alacak ve borçlar, bilançoya işlem yapıldığı gün kayda alınmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Faaliyet kiralamalar (Şirket’in “kiralayan” olduğu durumlar)

Faaliyet kiralaması ile ilgili işlemler ilgili sözleşme hükümleri doğrultusunda ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İlişkili Taraflar

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme’nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- (k) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülükleri, mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, temel olarak personel prim tahakkukundan, duran varlıkların ve menkul kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki farklardan ve kıdem tazminatı karşılığında doğmaktadır.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu’na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Nakit Akım Tablosu

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan ve ters repo alacaklarından oluşmaktadır (Not 3).

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP’da işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar esas faaliyetler diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

TMS 8’e göre geriye dönük yeniden düzenleme;

Geriye dönük yeniden düzenleme; geçmiş dönem hatalarının düzeltilerek, düzeltilmiş tutarların finansal tablolarda hiç hata olmamış gibi yer alması, ölçülmesi ve açıklanmasıdır. İşletme her türlü çabasına rağmen standardın gereklerini yerine getiremezse ilgili hükmün uygulanamaz olduğu kabul edilir. Geçmiş bir dönemle ilgili muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkileri veya hataların düzeltilmesi ancak aşağıdaki durumlar geçerli olduğunda geçmişe dönük olarak uygulanmayabilir;

- (a) Geçmişe dönük uygulamanın veya yeniden düzenlemenin etkileri saptanamıyorsa,
- (b) Geçmişe dönük uygulama veya yeniden düzenleme, yönetimin ilgili geçmiş dönemdeki niyetine yönelik tahminleri gerektiriyorsa,
- (c) Geçmişe dönük uygulama veya yeniden düzenleme; tutarların belirlenmesinde önemli tahminler gerektiriyorsa ve aşağıdaki durumlarda yapılan bu tahminlerle tarafsız bilgiler arasındaki farklılıkların saptanması olanaksızsa,
 - (i) Söz konusu tutarların kayda alındığı, ölçüldüğü veya açıklandığı tarih itibarıyla mevcut olan durum hakkında bilgi veriyorsa,
 - (ii) Önceki döneme ait finansal tabloların onaylandığı tarihte mevcutsa. Muhasebe politikasındaki değişikliklerin ve muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkilerinin ileriye dönük olarak uygulanması;
- (a) Yeni bir muhasebe politikasındaki değişikliğin işlemlere, olaylara ve koşullara, söz konusu

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

politikanın değiştirildiği tarihten sonraki dönemlerde uygulanmasını,

(b) Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkilerinin değişiklikten etkilenen cari ve gelecekteki dönemlerde finansal tablolara alınmasını gerektirir.

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 hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2025 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2026, 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2023 tarihli solo finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Haziran 2026	4.137,64	1,00000	%206
31 Aralık 2025	3.513,87	1,17752	%211
30 Haziran 2025	3.132,17	1,32101	%220

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi 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.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi 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 kar 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.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, yönetim raporlamasında sunduğu faaliyet bölümlerinin benzer ekonomik özelliklere sahip olduğunu ve bu faaliyet bölümlerinin uzun vadede benzer finansal performans gösterdiğini düşünmektedir. Ayrıca Grup, ilgili faaliyet bölümlerini; benzer ürün ve hizmet niteliğine, müşteri türü ve sınıfına, ürün dağıtım ve hizmet sunumuna sahip olduğu ve bunlara ek olarak benzer yasal düzenlemelere tabi olduğu için tek bir faaliyet bölümü olarak raporlamaktadır.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2026	31.12.2025
Kasa	2.627	3.591
-TL Kasası	2.627	3.591
Banka	46.162.084	17.122.793
-Vadeli Mevduat	0	365.826
- Vadesiz Mevduat	46.162.084	16.756.967
Alınan Vadesiz Çekler	154.053.124	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	200.217.835	17.126.384

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2026	31.12.2025
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	0	0
Toplam	0	0

Uzun Vadeli	31.12.2025	31.12.2023
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	0	0
Toplam	0	0

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2026	31.12.2025
Kısa Vadeli Banka Kredileri	174.050.051	565.413.317
- Banka Kredileri	174.050.051	565.413.317
Toplam	174.050.051	565.413.317

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.06.2026	31.12.2025
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	66.907.383	94.375.366
Toplam	66.907.383	94.375.366

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.06.2026	31.12.2025
Diğer Finansal Yükümlülükler	0	0
Toplam	0	0

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2026	31.12.2025
Uzun Vadeli Banka Kredileri	262.859.226	78.713.771
- Banka Kredileri	262.859.226	78.713.771
Toplam	262.859.226	78.713.771

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30.06.2026	31.12.2025
Ticari Alacaklar	190.531.113	56.102.462
Alacak Senetleri	43.514.772	126.825.165
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(7.014.511)	(3.719.730)
Şüpheli Ticari Alacaklar	20.244.489	19.163.511
Diğer Ticari Alacaklar	18.302.071	22.817.856
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.595.805.044	1.853.351.025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.595.805.044	1.853.351.025
Toplam	1.861.382.978	2.074.540.289
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(20.244.489)	(19.163.511)
Toplam	1.841.138.489	2.055.376.778

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.06.2026 için 7 gün ve 31.12.2025 için 57 gün arasında değişmektedir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026	31.12.2025
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(19.163.511)	2.358.222
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	(1.080.978)	17.361.861
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	0	(556.571)
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(20.244.489)	(19.163.511)

b) Ticari Borçlar

	30.06.2026	31.12.2025
Satıcılar	508.287.613	434.794.186
Borç Senetleri	0	11.443.092
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(29.530.136)	(11.293.696)
Diğer Ticari Borçlar	62.508.332	36.664
Toplam	541.265.810	434.980.246

Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 30.06.2026 için 86 gün ve 31.12.2025 için 39 gün arasında değişmektedir.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30.06.2026	31.12.2025
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.750	2.059
Diğer Alacaklar	254.076	0
Toplam	255.826	2.059

b) Diğer Borçlar

	30.06.2026	31.12.2025
Diğer Çeşitli Borçlar	0	0
Toplam	0	0

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2026	31.12.2025
Alınan Sipariş Avansları	1.038	44.716.989
Toplam	1.038	44.716.989

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2026	31.12.2025
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	30.06.2026	31.12.2025
Üretim Stokları	1.995.925.151	1.082.720.468
-Pamuk	1.842.900.190	853.831.751
-Boya	-	-
-İplik ve Kumaş	145.580.718	223.577.735
-Konik	2.335.168	754.170
-Naylon	2.788.365	3.380.784
-Rolik	83.756	279.602
-Çuval	1.616.798	202.689
-Torba	291.730	238.536
-Plaka ve Tapa	198.926	184.247
-Balya Teli ve Bezi	106.286	259.560
-Diğer	23.214	11.392
Toplam	1.995.925.151	1.082.720.468

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2026	31.12.2025
Verilen Sipariş Avansları	950.111.190	656.692.251
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	2.569.491	1.869.757
Toplam	952.680.681	658.562.008

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2026	31.12.2025
Gelecek Yıllara Ait Giderler	62.433	0
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	0
Toplam	62.433	0

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.06.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Vergi Varlığı	0	0
Toplam	0	0

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	37.658.845	219.839.973
Toplam	37.658.845	219.839.973

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2025	Girişler	Çıkışlar	30.06.2026
Binalar	694.581.161	0	0	694.581.161
Tesis Makine ve Cihazlar	1.991.916.684	0	0	1.991.916.684
Taşıtlar	60.688.574	0	0	60.688.574
Demirbaşlar	1.299.027	0	0	1.299.027
Yapılmakta Olan Yatırımlar	212.516.782	0	0	212.516.782
Toplam Maliyet	2.961.002.227	0	0	2.961.002.228

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2025	Girişler	Çıkışlar	30.06.2026
Birikmiş Amortismanlar (-)	(852.771.994)	(578.706.013)		(1.431.478.009)
Net Defter Değeri	2.108.230.234			1.529.524.219

31 Aralık 2025 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Arazi Arsalar	140.555.820	0	0	140.555.820
Binalar	1.129.317.956	0	(575.292.615)	554.025.341
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.775.833.241	10.692.293	(794.608.851)	1.991.916.684
Taşıtlar	124.962.051	2.178.841	(66.452.318)	60.688.574
Demirbaşlar	8.323.473	0	(7.024.446)	1.299.027
Yapılmakta Olan Yatırımlar	405.746.160	44.444.132	(237.673.511)	212.516.782
Toplam Maliyet	4.584.738.701	57.315.267	(1.681.051.741)	2.961.002.227
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Birikmiş Amortismanlar (-)	(813.153.870)	(144.904.790)	105.286.666	(852.771.994)
Net Defter Değeri	3.771.584.831			2.108.230.234

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30.06.2026	31.12.2025
Binalar	0	213.748.463
Toplam	0	213.748.463

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-12 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-5 yıl

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarları aşağıda gösterilmiştir;

	30.06.2026	31.12.2025
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	3.591.527.873	1.138.581.184
Toplam	3.591.527.873	1.138.581.184

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2025	Girişler	Çıkışlar	30.06.2026
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	0	0	0
Net Defter Değeri	0	0	0	0

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve yazılımlardan oluşmaktadır.
Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	0	0	0
Net Defter Değeri	0			0

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve yazılımlardan oluşmaktadır.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 30.06.2026 itibari ile devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir: (31.12.2025 : Yoktur.)

Alınma Tarihi	30.06.2015
Teşvik Numarası	109954
Kullanım Süresi	-
Teşvik Tutarı	165.273.949,83
Teşviğin Yararlanma Unsuru	İPLİK

Alınma Tarihi	24.04.2025
Teşvik Numarası	579539
Kullanım Süresi	3 YIL
Teşvik Tutarı	1.194.589,00
Teşviğin Yararlanma Unsuru	KONFEKSİYON HAZIR GİYİM YATIRIMI

Alınma Tarihi	11.03.2024
Teşvik Numarası	565954
Kullanım Süresi	3 YIL
Teşvik Tutarı	14.128.628,25
Teşviğin Yararlanma Unsuru	ÖRME FABRİKA TEVSİ YATIRIMI

Alınma Tarihi	30.09.2025
Teşvik Numarası	602058
Kullanım Süresi	1 YIL
Teşvik Tutarı	11.172,73
Teşviğin Yararlanma Unsuru	TEKNİK TEKSTİL YATIRIMI

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.06.2026			31.12.2025		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	--	0	1.491.175.998	--	1.491.175.998
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'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 TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam	0	--	0	1.491.175.998	--	1.491.175.998

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2026 tarihi itibariyle %0'dır. (31.12.2025; % 0)

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2026	31.12.2025
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.919.497	2.289.357
Dava Karşılıkları	5.299.693	8.249.000
Toplam	8.219.190	10.538.357

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2026	31.12.2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.354.292	18.288.701
Toplam	6.354.292	18.288.701

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 64.948,77 TL (31.12.2025; 41.828,42TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %4,27 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2024; 4,27). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 64.948,77 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2024; 41.828,42 TL)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2026	31.12.2025
Açılış Bakiyesi	18.288.661	15.872.496
Hizmet Maliyeti	(596.373)	5.846.419
Faiz Maliyeti	(368.666)	4.960.231
Ödenen Kıdem Tazm.	(8.212.273)	(4.581.665)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	0	1.551.728
Enflasyon Etkisi	(2.757.057)	(5.360.509)
Toplam	6.354.292	18.288.701

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2026	31.12.2025
Personele borçlar	9.016.261	9.742.963
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.459.634	4.067.990
Toplam	13.475.895	13.810.953

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2026	31.12.2025
Diğer KDV	0	20.498.005
Devreden KDV	14.904.512	7.715.906
Gelir Tahakkukları	0	1.910.125
Toplam	14.904.512	30.124.036

b) Diğer Duran Varlıklar

	30.06.2026	31.12.2025
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.06.2026	31.12.2025
Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.090.434	28.297.720
Toplam	8.090.434	28.297.720

22. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2026		31.12.2025	
	Tutar	%	Tutar	%
Osman İpek	45.230.000	55,19%	45.230.000	55,19%
Cemil İpek	300.000	0,37%	300.000	0,37%
Halka Açık Kısım	36.420.000	44%	36.420.000	44%
Toplam	81.950.000	100%	81.950.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	781.506.786		781.506.786	

Şirket'in 30 Haziran 2026 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 2025: 1 TL kıymetle 81.950.000 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 itibarı değerinde 250.000.000 (iki yüz elli milyon) adet paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu'na 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

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.06.2026	31.12.2025
Ödenmiş Sermaye	81.950.000	81.950.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	1.360.038.420	1.601.466.034
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	342.579.312	113.863.047
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	343.840.118	118.516.913
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(1.260.806)	(4.653.865)
Sermaye Avansı	677.704.644	0
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	781.506.786	781.506.786
Geri Alınmış Paylar (-)	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	93.279.218	64.913.243
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0	0
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	2.013.215.927	2.193.177.141
Net Dönem Karı/Zararı	65.552.674	(179.961.216)
Toplam	5.415.826.981	4.656.915.035

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket’in 30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.04.2026	01.01.2025	01.04.2025
Satış Gelirleri	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2025	30.06.2025
Yurtiçi Satışlar	947.922.046	534.402.146	853.234.507	456.816.265
- Boyalı Kumaş	23.612.910	(2.424.136)	395.936.169	235.891.498
- İplik	500.787.926	322.581.297	313.920.797	152.164.878
- İhraç Kayıtlı Satışlar	30.760.639	7.993.394	57.085.873	36.281.900
- Fason Boyama	0	0	42.499.349	17.052.224
- İplik Telef	61.513.644	40.644.294	39.192.913	14.216.871
- Ham Kumaş	331.246.927	165.607.298	4.079.519	1.088.131
- Fason Örgü	0	0	519.887	120.764
Yurtdışı Satışlar	28.532.813	4.443.896	19.181.023	10.764.195
Diğer Gelirler	24.372.209	12.174.521	322.438	202.908
Brüt Satışlar	1.000.827.067	551.020.563	872.737.969	467.783.368
Satış İadeleri (-)	(2.446.424)	110.266	(47.495.841)	(10.215.720)
Satış İskontoları (-)	(115.971)	(101.953)	0	0
Diğer İndirimler (-)	(13.393)	(13.393)	0	0
Net Satışlar	998.251.279	551.015.483	825.242.127	457.567.648

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Satışların Maliyeti (-)				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(716.178.602)	(280.002.727)	(654.992.305)	(377.095.267)
Satılan Ticari Mal Maliyetleri (-)	(30.452.575)	19.093.664	0	0
Toplam	(746.631.177)	(260.909.063)	(654.992.305)	(377.095.267)

24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	(742.499)	(91.722)	(3.865.526)	(1.422.160)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.109.426)	3.656.101	(20.555.514)	(13.796.418)
Toplam	(22.851.925)	3.564.379	(24.421.040)	(15.218.578)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2026	01.04.2026	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Fuar Giderleri	(363.145)	(206.827)	(1.625.902)	(711.013)
Sigorta Giderleri	(5.104)	383.489	(1.184.951)	0
Amortisman Giderleri	(95.000)	(95.000)	(568.271)	(290.713)
Gümrük Giderleri	(181.185)	(130.356)	(390.989)	(375.634)
Diğer Giderler	(98.065)	(43.028)	(95.413)	(44.801)
Toplam	(742.499)	(91.722)	(3.865.526)	(1.422.160)

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2026	01.04.2026	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Amortisman Giderleri	(4.244.115)	(2.833.445)	(4.490.478)	(2.297.216)
Personel Giderleri	(3.857.418)	15.024.536	(4.415.453)	(2.924.117)
Danışmanlık Giderleri	(3.870.629)	(2.706.400)	(3.870.417)	(2.643.210)
Spk Giderleri	(2.591.322)	(2.493.693)	(2.246.396)	(2.080.686)
Bakım, Onarım Giderleri	(1.756.368)	(68.371)	(1.245.274)	(584.677)
Yemek Giderleri	(1.397.110)	(1.195.182)	(1.150.916)	(1.021.571)
Aidat Giderleri	(1.000.044)	(744.689)	(943.882)	(794.565)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(994.218)	(512.040)	(770.121)	(659.866)
Diğer Giderler	(889.869)	(215.491)	(649.649)	(332.520)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(559.357)	(454.582)	(294.363)	(168.253)
Otopark Giderleri	(411.667)	(326.060)	(236.718)	(156.045)
Kargo Giderleri	(159.143)	(136.164)	(117.463)	(59.114)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(331.585)	(108.004)	(110.595)	(66.257)
Ofis Giderleri	(34.967)	429.993	(13.790)	(8.322)
Konaklama Giderleri	(11.614)	(4.305)	0	0
Toplam	(22.109.426)	3.656.101	(20.555.514)	(13.796.418)

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Test ve Analiz Giderleri	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Kambiyo Karları	0	(12.593.855)	8.424.749	3.178.820
Faiz Gelirleri	0	(257.458)	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0	2.997.906	1.135.013
Reeskont Gelirleri	25.305.633	25.305.633	42.754.239	(120.067)
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	60.992.657	(2.306.373)	0	0
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.661.333	(797.319.288)	38.732.378	19.242.411
Toplam	90.959.624	(787.171.340)	92.909.271	23.436.176

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2026	01.04.2026	01.01.2025	01.04.2025
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2025	30.06.2025
Komisyon Giderleri (-)	0	(2.763)	(3.382)	(3.382)
Karşılık Giderleri (-)	0	(6.020.723)	(3.422.660)	(3.233.271)
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(5.794.342)	(13.533.136)		
Kambiyo Zararları (-)		0	(445.574)	(348.727)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(6.188.347)	(10.114.379)	(37.619.635)	(3.558.133)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(4.181.753)	1.856.011	(12.335.419)	(6.567.074)
Toplam	(16.164.442)	27.814.989	(53.826.669)	(13.710.586)

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2025	01.04.2025	01.01.2024	01.04.2024
	30.06.2026	30.06.2026	30.06.2024	30.06.2024
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	26.271.139	26.271.139	257.257	129.066
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(198.004.715)	(120.580.766)	(118.426.178)	(46.295.076)
Toplam	(171.733.576)	(94.309.627)	(118.168.921)	(46.166.010)

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Parasal Olmayan Kalemler	2026
Finansal durum tablosu kalemleri	(119.657.413)
Stoklar	544.713.539
Maddi duran varlıklar	73.886.539
Maddi olmayan duran varlıklar	-
Ödenmiş sermaye	131.192.339
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	(869.449.830)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(31.125.466)
Hasılat	(73.843.464)
Satışların maliyeti	37.927.483
Genel Yönetim Giderleri	1.123.118
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	37.718
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(2.856.792)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	3.252.620
Finansman Giderleri	7.626.777
Vergi Geliri / Gideri	(4.392.925)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(150.782.879)

28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı % 25 ’tir. (2024; % 25)

Vergi Usul Kanunu’ na göre mali zararlar oluştukları yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içinde incelenebilmektedir.

30 Haziran 2025 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	30.06.2026	30.06.2025
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(1.972.288)	(1.015.169)
Yapılan Ödeme (-)	0	0
Toplam (Net)	0	0
	30.06.2026	30.06.2025
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(1.972.288)	(1.015.169)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	46.978.982	(82.067.830)
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	45.006.694	(83.082.999)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	(17.112.864)	(41.104.41)
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi		
İlaveler ve indirimler net		
Kurumlar Vergisi Matrahı	(1.972.288)	(1.015.169)
Vergi Karşılığı, (Net)		

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Vergi Hesaplamaları

Şirket; 31 Aralık 2004 tarihindeki yasal finansal tablolarını 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun uyarınca, enflasyon oranının belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlere göre düzenlemiştir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır. 2021, 2022, 2023,2024 ve Haziran 2025 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’tir (2024; % 25) 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Fark	
	30.06.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	(22.515.625)	18.159.845
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(302.773.412)	(541.131.635)
Şüpheli Alacak Karşılığı	14.744.489	17.361.862
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.354.292	18.288.701
İzin Karşılığı	2.919.497	2.289.357
Kredi Reeskontu	0	(394.328.024)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	(301.270.760)	(879.359.894)

	Ertelenen Vergi	
	30.06.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	(2.814.453)	4.539.961
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(37.846.677)	(135.282.909)
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.843.061	4.340.465
Kıdem Tazminatı Karşılığı	794.286	4.572.175
İzin Karşılığı	364.937	572.339
Kredi Reeskontu	0	(98.582.006)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	(37.658.845)	(219.839.974)

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	30.06.2026
01 Ocak İtibariyle	(219.839.974)
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	86.478.060
Endeks Farkı	95.703.069
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(37.658.845)

4 Haziran 2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun uyarınca, sanayi sicil belgesine sahip olan ve fiilen üretim yapan kurumların bu faaliyetlerinden 1 Ocak 2027 itibarıyla elde edecekleri kazançlara uygulanacak kurumlar vergisi oranı %25'ten %12,5'e indirilmiştir. Yasal düzenleme cari dönem vergi yükümlülüğünü değiştirmemekle birlikte; 30 Haziran 2026 tarihli finansal tablolarda yer alan ertelenmiş vergi hesaplamalarına, geçici farkın sonraki dönemlerde vergilendirilmesi beklenen vergi oranına göre yansıtılmıştır.

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

	01.01.2026 30.06.2026	01.04.2026 30.06.2026	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	81.950.000	81.950.000	81.950.000	81.950.000
Net Dönem Karı /Zararı	65.552.674	(28.426.778)	(124.187.411)	(75.241.990)
Hisse Başına Kar /Zarar	0,80	0,80	(1,52)	(0,92)

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2026 30.06.2026	01.04.2026 30.06.2026	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	0	0	0	0
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	0	0	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	2.544.795	2.544.795	1.809.560	273.516
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	0	0	0	0
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	0	0	0	0
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	0	0	0	0
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri	0	0	0	0

b) Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar

	01.01.2026 30.06.2026	01.04.2026 30.06.2026	01.01.2025 30.06.2025	01.04.2025 30.06.2025
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	--	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme	--	--	--	--

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları				
Net Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	--	--	--	--
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026	01.01.2025
	30.06.2026	30.06.2025
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	92.176	391.577
Toplam	92.176	391.577

Üst yönetime sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi mali menfaatların toplamı ve ayrıca verilen ödenekler, yolculuk, konaklama, temsil giderleri, ayni ve nakdi ikramlar, sigortalar, kıdem tazminatları ve benzeri teminatlardan oluşmaktadır.

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Alacaklar, Net

	30.06.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.736.791.247	1.853.351.025
Rubenis Tekstil S.A.R.L AU	23.878.870	0
Rubenis Holding A.Ş.	918.286	0
Toplam	1.761.588.403	1.853.351.025

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	30.06.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	0	0
Toplam	0	0

İlişkili Taraflardan Alımlar, Net

	30.06.2026	31.12.2025
--	-------------------	-------------------

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	55.722.053	35.548.392
Rubenis Holding A.Ş.	480.000	0
Toplam	56.202.053	35.548.392

İlişkili Taraflara Satışlar, Net

	30.06.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	697.626.128	2.047.170.961
Rubenis Tekstil S.A.R.L AU	10.814.840	3.749.396
Rubenis Holding A.Ş.	180.000	0
Toplam	708.620.969	2.050.920.357

İlişkili Taraflarla İşlemler

Şirketin ilişkili taraflara verilmiş teminat rehin ve ipoteği yoktur. (31.12.2025; Yoktur.)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2026	31.12.2025
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	0	0
Toplam	0	0

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca EURO, ABD Doları ve CHF cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket’in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30.06.2026					31.12.2025				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GB P	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	CHF	Diğer
1.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.627.552.820	34.944.947	45	--	--	1.479.013	20.121	7.831	3	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	-	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar	1.627.552.820	34.944.947	45	--	--	1.479.013	20.121	7.831	3	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	69.741.576	1.375.572	5.775	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	----	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	69.741.576	1.375.572	5.775	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.627.552.820	34.944.947	45	--	--	71.220.590	1.395.693	13.606	3	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	53.605.239	1.060.600	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	53.605.239	1.060.600	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	6.525.226.637	136.667.152	3.013.850	--	--	355.915	--	-6.000	--	--

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	6.525.226.637	136.667.152	3.013.850	--	--	355.915	--	6.000	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.525.226.637	136.667.152	3.013.850	--	--	53.961.154	1.060.600	6.000	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(4.897.673.817)	(101.722.205)	(3.013.805)	--	--	17.259.436	335.093	7.606	3	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Kur Riskine Duyarlılık

Aşağıdaki tablo, Şirketin EURO, ABD Doları ve CHF kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Aşağıdaki tutarlar EURO, ABD Doları ve CHF'nin TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
30.06.2026				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Pa-ranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	(473.768.118)	473.768.118	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(473.768.118)	473.768.118	0	0
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(15.999.264)	15.999.264	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	(15.999.264)	15.999.264	0	0
7- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- CHF Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9)	(489.767.382)	489.767.382	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.12.2025				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Pa-ranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	(1.560.686)	1.560.686	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.560.686)	1.560.686	0	0
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(40.346)	40.346	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	(40.346)	40.346	0	0
7- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- CHF Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9)	1.725.943	(1.725.943)	0	0

Faiz Oranı Riski Yönetimi

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2026	31.12.2025
Sabit faizli finansal araçlar		174.050.051	262.859.226
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	0	0
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	0	0
Finansal yükümlülükler		174.050.051	262.859.226
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

30 Haziran 2026 tarihinde Türk Lirası ve Döviz cinsinden olan faiz %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 193.827 TL (30.06.2024; 424.165 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Diğer Fiyat Riskleri

Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir

Şirket'in kredi riski esasen kendi ticari alacaklarına atfedilebilir. Şirket'in alacakları tek bir sektörde yoğunlaşmıştır. Ancak Şirket'in alacakları çok sayıda firmaya dağılmış olduğundan yoğun bir kredi riski söz konusu değildir.

30 Haziran 2026	Alacaklar		Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.595.805.044	245.333.445	--	255.826	46.162.084	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	1.595.805.044	245.333.445	--	255.826	46.162.084	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	--	--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer r
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.853.351.025	202.025.753	--	2.059	17.122.793	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*						--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	1.853.351.025	202.025.753	--	2.059	17.122.793	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	--	--	--	--	--	--
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	--	--	--	--	--	--	--

Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablolar 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 2026

Sözleşme uyarınca 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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	436.909.277	436.909.277	--	174.050.051	262.859.226	--
Ticari Borçlar (Net)	541.265.810	541.265.810	--	541.265.810	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2025

Sözleşme uyarınca 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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	644.127.088	644.127.088	--	565.413.317	78.713.771	--
Ticari borçlar(net)	434.980.246	434.980.246	--	434.980.246	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	---	--	--
Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2026 tarihi itibari ile Mali Tablolar ve dipnotlar, Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanı Osman İpek tarafından 2026/15 karar no ile onaylanmış ve 10/08/2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İşletmenin ortakları ve başka taraflar mali tabloların yayımı sonrası değiştirme gücüne sahip değildir.

35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2026 – 30.06.2026 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (3.141.977.432) TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Olmayan Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

olarak 2.177.064.575 TL ‘lik nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden 1.161.764.017 TL’lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi çıkışı 196.851.160 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket’in 01.01.2025 – 30.06.2025 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 39.633.310 TL’lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (7.893.155) TL nakit giriş olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (29.847.602) TL’lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi girişi 1.893.028 TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket’in 01.01.2026 - 30.06.2026 döneminde özkaynakları 5.378.168.137 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 2.013.215.927 TL’lik net dönem karıdır.

Şirket’in 01.01.2025 - 30.06.2025 döneminde özkaynakları 4.656.915.038 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler (179.961.216) TL’lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.