

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2026

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

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.....	14
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	22
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	22
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	22
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	23
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	24
12. STOKLAR	24
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	25
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	25
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
19. KARŞILIKLAR	30
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
22. ÖZKAYNAKLAR	32
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	34
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	34
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	35
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	35
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	37
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	37
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	39
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	39
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	44
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	44
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 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		30.09.2026	31.12.2025
Dönen Varlıklar		4.696.356.787	4.057.636.055
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	223.447.055	18.078.624
Finansal Yatırımlar	5		
Ticari Alacaklar (Net)	9	1.625.295.227	2.169.657.240
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	88.774.349	213.258.534
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	1.536.520.878	1.956.398.706
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	3.397.722	2.175
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.397.722	2.175
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	1.840.019.412	1.142.920.523
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	997.825.222	695.178.540
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32		
Diğer Dönen Varlıklar	21	6.372.148	31.798.954
ARA TOPLAM		4.696.356.787	4.057.636.055
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.696.356.787	4.057.636.055
Duran Varlıklar		2.148.721.095	2.451.082.421
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		--	225.633.035
Maddi Duran Varlıklar (Net)	15	2.148.656.679	2.225.449.386
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16		
Peşin Ödenmiş Giderler	13	64.416	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14		
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.148.721.095	2.451.082.421
TOPLAM VARLIKLAR		6.845.077.882	6.508.718.476

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 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		30.09.2026	31.12.2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler		613.248.181	1.258.416.421
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	219.193.762	596.850.714
-Banka Kredileri		219.193.762	596.850.714
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	78.125.406	99.622.706
Diğer Finansal Yükümlülükler	7		
Ticari Borçlar (Net)	9	293.158.591	459.165.468
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	293.158.591	459.165.468
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	15.107.109	14.578.855
Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11	--	47.203.286
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28		
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	7.663.314	11.124.297
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.363.621	2.416.647
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		5.299.693	8.707.650
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	--	29.871.095
ARA TOPLAM		613.248.182	1.258.416.421
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		613.248.182	1.258.416.421
Uzun Vadeli Yükümlülükler		203.240.507	334.459.117
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	160.054.386	83.090.314
-Banka Kredileri		160.054.386	83.090.314
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (Net)	9		
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9		
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11		
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	11.506.674	19.305.565
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		11.506.674	19.305.565
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14	31.679.447	232.063.238
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		203.240.507	334.459.117
ÖZKAYNAKLAR	22	6.028.589.193	4.915.842.938
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.028.589.193	4.915.842.938
Ödenmiş Sermaye		81.950.000	81.950.000
Sermaye Avansı		816.733.153	--
Sermaye Düzeltme Farkları		829.515.619	829.515.619
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		1.703.878.538	1.690.508.724
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		295.113.167	120.193.917
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		307.175.175	125.106.541
- Diğer Kazanç/Kayıpları		(12.062.008)	(4.912.624)
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	68.522.467
Net Dönem Karı/Zararı		82.967.287	(189.967.192)
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		2.125.152.211	2.315.119.403
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		6.028.589.193	4.915.842.938
TOPLAM KAYNAKLAR		6.845.077.882	6.508.718.476

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 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 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Hasılat	23	1.942.116.322	888.362.645	1.499.827.564	628.701.367
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.587.821.726)	(799.678.135)	(1.253.585.225)	(562.174.867)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		354.294.596	88.684.510	246.242.339	66.526.500
BRÜT KAR/ZARAR		354.294.596	88.684.510	246.242.339	66.526.500
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(42.609.576)	(19.270.874)	(38.267.304)	(16.568.887)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(1.000.271)	(216.489)	(6.898.019)	(2.817.567)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24				
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	112.135.369	16.118.426	147.397.034	49.321.938
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(110.668.121)	(93.604.942)	(62.132.454)	(5.312.982)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		312.151.997	(8.289.369)	286.341.596	91.149.002
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--		28.046.997	28.046.997
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		312.151.997	(8.289.369)	314.388.593	119.195.999
Finansal Gelirler	27	311.608	22.121.241	230.273	36.540
Finansman Giderleri (-)	27	(186.892.462)	(27.420.197)	(184.036.445)	(59.103.512)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(133.935.031)	25.231.320	(188.286.180)	(74.442.940)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	(8.363.888)	11.642.995	(57.703.759)	(14.313.913)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		91.331.174	2.126.914	(199.184.577)	(111.482.101)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(2.320.736)	(238.790)	(1.504.218)	(432.604)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	93.651.911	2.365.703	(197.680.359)	(111.049.497)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	82.967.287	13.769.908	(256.888.336)	(125.796.014)
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı					
DÖNEM KARI/ZARARI		82.967.287	13.769.908	(256.888.336)	(125.796.014)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		82.967.287	13.769.908	(256.888.336)	(125.796.014)
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
- Ana Ortaklık Payları		82.967.287	13.769.908	(256.888.336)	(125.796.015)
Pay Başına Kazanç		1,01	0,17	(3,13)	(1,53)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29	1,01	0,17	(3,13)	(1,53)
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(12.062.008)	(14.748.292)	(442.767)	(2.352.938)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30	(12.062.008)	(14.748.292)	(442.767)	(2.352.938)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		(9.046.506)	(12.628.218)	(590.353)	(3.137.250)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları					
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		(3.015.502)	(2.120.074)	147.586	784.312
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		(12.062.008)	(14.748.292)	(442.767)	(2.352.938)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		70.905.279	(978.383)	(257.331.103)	(128.148.952)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		70.905.279	(978.383)	(257.331.103)	(128.148.952)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		70.905.279	(978.383)	(257.331.103)	(128.148.952)

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 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	Karşıl kılı 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	826.434.215	--	--	1.194.819.429	125.106.540	--	0	0	0	(3.684.120)	68.522.467	2.254.408.475	43.293.264	4.583.400.270	--	4.583.400.270
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	43.293.264	(43.293.264)	0	--	0
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Artırımı		7.450.000	3.081.403	--	--	495.689.296	--	--	--	--	--	(442.766)	--	--	(256.888.337)	(257.331.103)	--	(257.331.103)
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	658.888	--	658.888	--	658.888
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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2025 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		81.950.000	829.515.619	0	0	1.690.508.725	125.106.540	0	0	0	0	(4.126.886)	68.522.467	2.298.360.628	(256.888.337)	4.832.948.754	-	4.832.948.754
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2026 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		81.950.000	829.515.619	0	0	1.690.508.724	125.106.540	0	0	0	0	(4.912.624)	68.522.467	2.315.119.403	-189.967.192	4.915.842.938	-	4.915.842.938
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler		--	--	816.733.153	--	13.369.814	182.068.634	--	--	--	--	(7.149.384)	24.756.751	(189.967.192)	272.934.479	1.112.746.255	--	1.112.746.255
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2026 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		81.950.000	829.515.619	816.733.153	0	1.703.878.538	307.175.175	0	0	0	0	(12.062.008)	93.279.218	2.125.152.211	82.967.287	6.028.589.193	0	6.028.589.193

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 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 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(450.508.830)	67.084.777
Dönem Karı/Zararı		82.967.287	(256.888.337)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(288.436.370)	352.562.851
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	(76.792.706)	118.471.308
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(11.259.874)	10.184.968
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		--	4.968.235
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler			
Parasal Kayıp / Kazanç			
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14,28	(200.383.791)	218.938.340
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer			
Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(245.039.745)	(24.670.550)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(313.372.199)	86.765.776
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	544.362.012	176.615.234
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış		--	16.772.486
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(166.006.878)	130.215.464
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	(29.871.095)	(33.139.526)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13,20,21,32		
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(280.151.586)	(401.899.985)
Ödenen Temettümler			
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		--	(3.919.186)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	24		
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		690.266.017	853.518.740
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	511.836.268	868.139.283
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
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	(47.203.286)	--
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		225.633.035	(14.620.543)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(153.510.691)	(1.083.646.168)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		13.369.814	
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit			
Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	55.466.773	655.211.635
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	(377.656.952)	(534.648.480)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22	546.980.395	(1.032.114.590)
Alınan Faiz	22	--	108.966
Ödenen Faiz	22	--	(172.203.699)
Aktüer artış azalış			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	(391.670.721)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		86.246.496	(163.042.651)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		119.121.934	169.830.449
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		205.368.432	6.787.800
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	18.078.624	1.555.580
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	223.447.055	8.343.379

Rubenis Tekstil Sanayi Anonim Şirketi
30 Eylül 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket’in istihdam ettiği personel sayısı 413 kişidir (31 Aralık 2025: 437)

Şirketin 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2026		31.12.2025	
	Tutar	%	Tutar	%
Osman İpek	31.922.235	38,95%	45.230.000	55,19%
Cemil İpek	300.000	0,37%	300.000	0,37%
Halka Açık Kısım	49.727.765	60,68%	36.420.000	44,44%
Toplam	81.950.000	100%	81.950.000	100%

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamalar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

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

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 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.

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

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 hasılatla 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

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 bilançoya 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.

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

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 Eylül 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,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa 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 yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’.

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

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.

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.

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

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

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

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

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 amortismanına 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.

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

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

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 kullanmaktadır. Kredi değer düşüklüğü için Şirket’in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleştiribilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleştiribilir değer ise teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleştirilecek 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 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.

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

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 yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemeyişi ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Faaliyet kiralamarlar (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,
- (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.

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

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 karşılığından 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

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 oluştuğu 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.

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

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 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.

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

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
30 Eylül 2026	4.367,69	1,00000
31 Aralık 2025	3.513,87	1,24298
30 Eylül 2025	3.367,22	1,29712

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.
- 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 pozisyonundaki 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.

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

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.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2026	31.12.2025
Kasa	50.882	3.810
-TL Kasası	50.882	3.810
Banka	61.576.431	18.074.814
-Vadeli Mevduat	--	386.166
- Vadesiz Mevduat	61.576.431	17.688.648
Alınan Vadesiz Çekler	161.819.741	--
Diğer Hazır Değerler	--	--
Toplam	223.447.055	18.078.624

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli	30.09.2026	31.12.2025
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	--	--
Toplam	--	--
Uzun Vadeli	30.09.2026	31.12.2025
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	--	--
Toplam	--	--

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.09.2026	31.12.2025
Kısa Vadeli Banka Kredileri	219.193.762	596.850.714
- Banka Kredileri	219.193.762	596.850.714
Toplam	219.193.762	596.850.714

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2026	31.12.2025
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	78.125.406	99.622.706
Toplam	78.125.406	99.622.706

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

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Finansal Yükümlülükler

	30.09.2026	31.12.2025
Diğer Finansal Yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	30.09.2026	31.12.2025
Uzun Vadeli Banka Kredileri	160.054.386	83.090.314
- Banka Kredileri	160.054.386	83.090.314
Toplam	160.054.386	83.090.314

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30.09.2026	31.12.2025
Ticari Alacaklar	34.637.610	59.221.800
Alacak Senetleri	44.564.772	133.876.738
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(10.447.089)	(3.926.549)
Şüpheli Ticari Alacaklar	20.126.620	20.229.017
Diğer Ticari Alacaklar	20.019.056	24.086.545
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.536.520.878	1.956.398.706
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.536.520.878	1.956.398.706
Toplam	1.645.421.847	2.189.886.257
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(20.126.620)	(20.229.017)
Toplam	1.625.295.227	2.169.657.240

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.09.2026 için 5 gün ve 31.12.2025 için 57 gün arasında değişmektedir.

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

	30.09.2026	31.12.2025
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(20.229.017)	(2.489.338)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	--	(18.327.174)
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal	102.397	587.495
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(20.126.620)	(20.229.017)

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

b) Ticari Borçlar

	30.09.2026	31.12.2025
Satıcılar	258.750.808	458.968.580
Borç Senetleri	5.474.354	12.079.324
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(14.098.525)	(11.921.621)
Diğer Ticari Borçlar	43.031.954	39.185
Toplam	293.158.591	459.165.468

Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 30.09.2026 için 41 gün ve 31.12.2025 için 39 gün arasında değişmektedir.

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30.09.2026	31.12.2025
Verilen Depozito ve Teminatlar	3.397.722	2.175
Diğer Alacaklar	--	--
Toplam	3.397.722	2.175

b) Diğer Borçlar

	30.09.2026	31.12.2025
Diğer Çeşitli Borçlar	--	--
Toplam	--	--

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2026	31.12.2025
Alınan Sipariş Avansları	--	47.203.286
Toplam	--	47.203.286

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2026	31.12.2025
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	--	--
Gider Tahakkukları	--	--
Toplam	--	--

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

12. STOKLAR

	30.09.2026	31.12.2025
Üretim Stokları	1.840.019.412	1.142.920.523
-Pamuk	1.366.035.414	901.304.477
-Boya	--	--
-İplik ve Kumaş	464.807.268	236.008.574
-Konik	1.269.097	796.102
-Naylon	1.895.471	3.569.958
-Rolik	333.208	295.148
-Çuval	2.862.252	213.958
-Torba	1.291.436	251.799
-Plaka ve Tapa	1.431.774	194.491
-Balya Teli ve Bezi	58.425	273.991
-Diğer	35.067	12.025
Toplam	1.840.019.412	1.142.920.523

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2026	31.12.2025
Verilen Sipariş Avansları	996.185.590	693.204.824
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	1.639.632	1.973.716
Toplam	997.825.222	695.178.540

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2026	31.12.2025
Gelecek Yıllara Ait Giderler	64.416	--
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	--	--
Toplam	64.416	--

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.09.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	--
Toplam	--	--

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31.679.447	232.063.238
Toplam	31.679.447	232.063.238

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31.12.2025	Girişler	Çıkışlar	30.09.2026
Binalar	733.200.384	--	--	733.200.384
Tesis Makine ve Cihazlar	2.102.668.718	--	--	2.102.668.718
Taşıtlar	64.062.903	--	--	64.062.903
Demirbaşlar	1.371.253	--	--	1.371.253
Yapılmakta Olan Yatırımlar	224.332.871	--	--	224.332.871
Toplam Maliyet	3.125.636.129	--	--	3.125.636.129

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2025	Girişler	Çıkışlar	30.09.2026
Birikmiş Amortismanlar (-)	(900.186.744)	--	--	(976.979.450)
Net Defter Değeri	2.225.449.386			2.148.656.679

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	148.370.827	--	--	148.370.827
Binalar	1.192.107.612	--	(607.278.055)	584.829.557
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.930.168.532	--	(827.499.814)	2.102.668.718
Taşıtlar	131.909.894	--	(67.846.991)	64.062.903
Demirbaşlar	8.786.255	--	(7.415.002)	1.371.253
Yapılmakta Olan Yatırımlar	428.306.699	--	(203.973.828)	224.332.871
Toplam Maliyet	4.839.649.819	--	(1.714.013.690)	3.125.636.129
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Birikmiş Amortismanlar (-)	(858.364.921)			(900.186.744)
Net Defter Değeri	3.981.284.898			2.225.449.385

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30.09.2026	31.12.2025
Binalar	--	225.633.035
Toplam	--	225.633.035

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

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

	30.09.2026	31.12.2025
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	597.199.107	1.201.885.872
Toplam	597.199.107	1.201.885.872

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	30.09.2026
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	--	--	--	--
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	--	--	--	--
Toplam Maliyet	--	--	--	--
Birikmiş Amortismanlar	--	--	--	--
Birikmiş Amortismanlar (-)	--	--	--	--
Net Defter Değeri	--	--	--	--

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

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

31 Aralık 2025 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	--	--	--	--
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	--	--	--	--
Toplam Maliyet	--	--	--	--

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2024	Girişler	Çıkışlar	31.12.2025
Birikmiş Amortismanlar (-)	--	--	--	--

Net Defter Değeri	--			--
--------------------------	----	--	--	----

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

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 30.09.2026 itibari ile devlet teşvik ve yardımları aşağıdaki gibidir: (31.12.2025 : Yoktur.)

Alınma Tarihi	30.06.2015
Teşvik Numarası	109954
Kullanım Süresi	5 YIL
Teşvik Tutarı	63.759.059
Teşviğin Yararlanma Unsuru	İPLİK

Alınma Tarihi	06.02.2020
Teşvik Numarası	508624
Kullanım Süresi	3 YIL
Teşvik Tutarı	18.167.011
Teşviğin Yararlanma Unsuru	ÖRGÜ

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

Alınma Tarihi	10.11.2022
Teşvik Numarası	544358
Kullanım Süresi	6 YIL
Teşvik Tutarı	42.681.897
Teşviğin Yararlanma Unsuru	İPLİK GES

Alınma Tarihi	15.03.2024
Teşvik Numarası	565954
Kullanım Süresi	3 YIL
Teşvik Tutarı	25.687.165
Teşviğin Yararlanma Unsuru	ÖRGÜ-TEVSİ

Alınma Tarihi	12.05.2025
Teşvik Numarası	579539
Kullanım Süresi	3 YIL
Teşvik Tutarı	16.463.200
Teşviğin Yararlanma Unsuru	HAZIR GİYİM

Alınma Tarihi	16.09.2024
Teşvik Numarası	602058
Kullanım Süresi	3 YIL
Teşvik Tutarı	240.000.000
Teşviğin Yararlanma Unsuru	TEKNİK TEKSTİL

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.09.2026			31.12.2025		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	--	0	1.574.084.826	--	1.574.084.826
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	1.574.084.826	--	1.574.084.826

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2026 tarihi itibarıyla %0'dır.
(31.12.2025; % 0)

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2026	31.12.2025
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.363.621	2.416.647
Dava Karşılıkları	5.299.693	8.707.650
Toplam	7.663.314	11.124.297

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2026	31.12.2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.506.674	19.305.565
Toplam	11.506.674	19.305.565

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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 73.729,87 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 Eylül 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 ayrılma neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

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

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 73.729,87 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2025; 41.828,42 TL)

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

	30.09.2026	31.12.2025
Açılış Bakiyesi	19.305.504	16.755.001
Hizmet Maliyeti	9.351.676	6.171.478
Faiz Maliyeti	(586.970)	5.234.815
Ödenen Kıdem Tazm.	(12.789.636)	(4.836.404)
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	--	1.638.021
Enflasyon Etkisi	(3.773.900)	(5.657.346)
Toplam	11.506.674	19.305.565

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2026	31.12.2025
Personele borçlar	7.828.957	4.294.176
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.278.152	10.284.679
Toplam	15.107.109	14.578.855

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2026	31.12.2025
Diğer KDV	--	21.637.709
Devreden KDV	4.749.982	8.144.916
Gelir Tahakkukları	1.622.166	2.016.330
Toplam	6.372.148	31.798.954

b) Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2026	31.12.2025
Gelir Tahakkukları*	--	--
Toplam	--	--

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2026	31.12.2025
Ödenecek Vergi ve Fonlar	--	29.871.095
Toplam	--	29.871.095

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

22. ÖZKAYNAKLAR

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

	30.09.2026		31.12.2025	
	Tutar	%	Tutar	%
Osman İpek	31.922.235	38,95%	45.230.000	55,19%
Cemil İpek	300.000	0,37%	300.000	0,37%
Halka Açık Kısım	49.727.765	60,68%	36.420.000	44,44%
Toplam	81.950.000	100%	81.950.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	829.515.619		829.515.619	

Şirket'in 30 Eylül 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 itibari değerinde 250.000.000 (iki yüz elli milyon) adet paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 81.950.000 TL (Seksen Bir Milyon Dokuz Yüz Elli Bin Türk Lirası) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan ari şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde, 12.500.000 adet (A) grubu ve 69.450.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 81.950.000 adet paya bölünmüştür. (A) grubu paylar nama yazılı pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 5 (beş), (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin bir pay için 1 (bir) oyu vardır. (A) grubu paylar nama yazılı (B) grubu paylar ise hamiline yazılıdır. (A) grubu payların devri yönetim kurulu kararına bağlı olup, nama yazılı payların devrinde Türk Ticaret Kanunu'nun 493. madde hükümleri uygulanır. (B) grubu paylar hamiline yazılı paylar serbestçe ve herhangi bir kısıtlama olmaksızın devredilebilir. Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.09.2026	31.12.2025
Ödenmiş Sermaye	81.950.000	81.950.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	1.703.878.538	1.690.508.724
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	295.113.167	120.193.917
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	307.175.175	125.106.541
- Diğer Kazanç/Kayıplar	(12.062.008)	(4.912.624)
Sermaye Avansı	816.733.153	--
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	829.515.619	829.515.619
Geri Alınmış Paylar (-)	--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	93.279.218	68.522.467
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	2.125.152.211	2.315.119.403
Net Dönem Karı/Zararı	82.967.287	(189.967.192)
Toplam	6.028.589.193	4.915.842.938

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

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Satış Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	1.861.464.922	860.838.764	1.529.076.353	628.401.378
- Boyalı Kumaş	631.671.226	606.745.447	705.506.954	287.556.443
- İplik	556.354.803	27.723.255	560.931.037	229.556.011
- İhraç Kayıtlı Satışlar	33.249.478	778.559	90.468.925	30.209.036
- Fason Boyama	--	--	80.560.035	35.697.690
- İplik Telef	80.424.279	15.490.499	53.688.965	12.316.897
- Ham Kumaş	559.765.136	210.101.004	23.534.031	19.227.687
- Fason Örgü	--	--	14.386.407	13.837.614
Yurtdışı Satışlar	48.850.605	18.731.378	32.361.970	12.114.468
Diğer Gelirler	34.443.559	8.716.266	1.246.215	905.850
Brüt Satışlar	1.944.759.086	888.286.408	1.562.684.538	641.421.696
Satış İadeleri (-)	(2.510.035)	72.409	(62.856.974)	(12.720.329)
Satış İskontoları (-)	(118.987)	3.432	--	--
Diğer İndirimler (-)	(13.742)	396	--	--
Net Satışlar	1.942.116.322	888.362.645	1.499.827.564	628.701.367

b) Satışların Maliyeti

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

	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Satışların Maliyeti (-)				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.051.847.221)	(295.849.356)	(1.253.585.225)	(562.174.867)
Satılan Ticari Mal Maliyetleri (-)	(535.974.505)	(503.828.778)	--	--
Toplam	(1.587.821.726)	(799.678.135)	(1.253.585.225)	(562.174.867)

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

	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	(1.000.271)	(216.489)	(6.898.019)	(2.817.567)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(42.609.576)	(19.270.874)	(38.267.304)	(16.568.887)
Toplam	(43.609.847)	(19.487.363)	(45.165.322)	(19.386.454)

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Fuar Giderleri	(363.144)	20.192	(2.287.705)	(571.401)
Sigorta Giderleri	(89.186)	(83.798)	(1.250.834)	--
Amortisman Giderleri	(142.500)	(42.218)	(653.155)	(53.288)
Gümrük Giderleri	(205.755)	(14.496)	(2.566.451)	(2.153.723)
Diğer Giderler	(199.686)	(96.169)	(139.874)	(39.155)
Toplam	(1.000.271)	(216.489)	(6.898.019)	(2.817.567)

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

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2026	01.07.2026	01.01.2025	01.07.2025
	30.09.2026	30.09.2026	30.09.2025	30.09.2025
Amortisman Giderleri	(7.555.196)	(3.075.110)	(7.012.021)	(2.271.870)
Personel Giderleri	(11.771.292)	(7.699.403)	(8.069.816)	(3.408.863)
Danışmanlık Giderleri	(6.087.502)	(2.001.667)	(6.404.730)	(2.319.115)
Spk Giderleri	(99.616)	2.635.783	--	--
Bakım, Onarım Giderleri	(350.191)	1.503.830	(3.047.225)	(1.732.713)
Yemek Giderleri	(1.025.324)	449.465	(2.568.917)	(1.354.009)
Aidat Giderleri	(540.502)	515.144	(996.367)	--
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(931.032)	118.464	(1.352.976)	(540.036)
Diğer Giderler	(861.659)	77.686	(1.551.809)	(866.037)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(264.813)	325.644	(534.982)	(224.253)
Otopark Giderleri	(263.708)	170.848	(303.282)	(53.404)
Kargo Giderleri	(77.454)	90.537	(175.813)	(51.819)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(12.136.644)	(11.786.623)	(6.228.881)	(3.740.839)
Ofis Giderleri	(306.707)	(269.796)	(20.485)	(5.929)
Konaklama Giderleri	(337.934)	(325.676)	--	--
Toplam	(42.609.576)	(19.270.874)	(38.267.304)	(16.568.887)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2026	01.07.2026	01.01.2025	01.07.2025
	30.09.2026	30.09.2026	30.09.2025	30.09.2025
Test ve Analiz Giderleri	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2026	01.07.2026	01.01.2025	01.07.2025
	30.09.2026	30.09.2026	30.09.2025	30.09.2025
Kambiyo Karları	35.294.139	7.859.742	12.074.640	3.181.468
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--	5.155.175	1.990.584
Reeskont Gelirleri	9.283.441	6.394.700	55.486.048	10.354.643
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	62.578.565	1.805.261	--	--
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	4.979.224	58.723	74.681.171	33.795.243
Toplam	112.135.369	16.118.426	147.397.034	49.321.938

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2026	01.07.2026	01.01.2025	01.07.2025
	30.09.2026	30.09.2026	30.09.2025	30.09.2025
Komisyon Giderleri (-)	(5.817.598)	(5.817.598)	--	--
Karşılık Giderleri (-)	--	--	(4.891.674)	(1.278.711)
Kambiyo Zararları (-)	(89.902.469)	(39.375.313)	(3.152.011)	(2.681.664)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(10.059.561)	(47.937.795)	(40.572.750)	(861.436)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(4.888.493)	(474.236)	(13.516.019)	(491.172)
Toplam	(110.668.121)	(93.604.942)	(62.132.454)	(5.312.982)

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

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2026	01.07.2026	01.01.2025	01.07.2025
	30.09.2026	30.09.2026	30.09.2025	30.09.2025
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	311.608	22.121.241	230.273	36.540
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(186.892.462)	(27.420.197)	(184.036.445)	(59.103.512)
Toplam	(186.580.854)	(5.298.956)	(183.806.173)	(59.066.972)

Parasal Olmayan Kalemler	2026
Finansal durum tablosu kalemleri	(119.121.934)
Stoklar	383.726.691
Maddi duran varlıklar	358.250.855
Maddi olmayan duran varlıklar	--
Ödenmiş sermaye	(294.509.509)
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	(566.589.972)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(14.813.097)
Hasılat	(145.374.102)
Satışların maliyeti	118.853.930
Genel Yönetim Giderleri	3.189.474
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	74.874
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(8.417.044)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8.283.890
Finansman Giderleri	13.989.545
Vergi Geliri / Gideri	(5.413.664)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(133.935.031)

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

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.
Türkiye’de, 30 Eylül 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 Eylül 2025 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	30.09.2026	30.09.2025
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.320.736)	(1.504.218)
Yapılan Ödeme (-)	--	--
Toplam (Net)	(2.320.736)	(1.504.218)
	30.09.2026	30.09.2025

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

Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.320.736)	(1.504.218)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	93.651.911	(197.680.359)
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	91.331.174	(199.184.577)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	(8.363.888)	(57.703.761)
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi		
İlaveler ve indirimler net		
Kurumlar Vergisi Matrahı	(2.320.736)	(1.504.218)
Vergi Karşılığı, (Net)		

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 Eylül 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 Eylül 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	
	30.09.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	(3.651.436)	19.169.526
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(283.781.056)	(571.218.352)
Şüpheli Alacak Karşılığı	20.126.620	18.327.175
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.506.674	19.305.546
İzin Karşılığı	2.363.621	2.416.644
Kredi Reeskontu	--	(416.252.515)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	--	--
Ert. Vergi Varlıkları	(253.435.577)	(928.251.976)

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

	Ertelenen Vergi	
	30.09.2026	31.12.2025
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	(456.430)	4.792.381
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(35.472.632)	(142.804.588)
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.515.827	4.581.793
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.438.334	4.826.386
İzin Karşılığı	295.453	604.161
Kredi Reeskontu	--	(104.063.372)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	--	--
Ert. Vergi Varlıkları	(31.679.447)	(232.063.238)

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	30.09.2026
01 Ocak İtibariyle	(232.063.238)
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	93.651.911
Endeks Farkı	106.731.880
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(31.679.447)

4 Eylül 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 Eylül 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 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	81.950.000	81.950.000	81.950.000	81.950.000
Net Dönem Karı /Zararı	82.967.287	13.769.909	(256.888.337)	(125.796.015)
Hisse Başına Kar /Zarar	1,01	0,17	(3,13)	(1,53)

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.7.2025 30.09.2025
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(12.062.008)	(14.748.292)	(442.767)	(2.352.938)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	--	--	--	--

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

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	--	--	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	--	--	--	--
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri	--	--	--	--

b) Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar

	01.01.2026 30.09.2026	01.04.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.04.2025 30.09.2025
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	--	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme 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 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	747.000	894.568
Toplam	747.000	894.568

Üst yönetime sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi mali menfaatlerin 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

	30.09.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.511.749.059	1.956.396.650
Rubenis Tekstil S.A.R.L AU	24.771.819	--
Rubenis Holding A.Ş.	829.011	--
Toplam	1.537.349.889	1.956.396.650

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

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	30.09.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	--	--
Toplam	--	--

İlişkili Taraflardan Alımlar, Net

	30.09.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	83.944.996	37.524.869
Rubenis Holding A.Ş.	750.000	--
Toplam	84.694.996	37.524.869

İlişkili Taraflara Satışlar, Net

	30.09.2026	31.12.2025
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.409.094.195	2.160.992.902
Rubenis Tekstil S.A.R.L AU	19.535.115	3.957.861
Rubenis Holding A.Ş.	--	--
Toplam	1.428.629.310	2.164.950.763

İlişkili Taraflarla İşlemler

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

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2026	31.12.2025
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	--	--
Toplam	--	--

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

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.

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

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 Eylül 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										
	30.09.2026					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	16.164.627	330.360	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	57.341.532	685.316	428.550		--	1.561.246	20.121	7.831	3	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	-	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar	73.506.159	1.015.676	428.550		--	1.561.246	20.121	7.831	3	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	73.619.182	1.375.572	5.775	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	----	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	73.619.182	1.375.572	5.775	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	73.506.159	1.015.676	428.550	--	--	75.180.428	1.395.693	13.606	3	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	56.585.670	1.060.600	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	--	56.585.670	1.060.600	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	380.209.802	3.885.218	-		--	375.704	--	6.000	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	380.209.802	3.885.218			--	375.704	--	6.000	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	380.209.802	380.209.802			--	56.961.374	1.060.600	6.000	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

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)	-306.703.643	-2.869.542	428.550	--	--	18.219.054	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				
30.09.2026				
	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	(14.040.755)	14.040.755	--	--
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.040.755)	14.040.755	--	--
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	2.380.881	(2.380.881)	--	--
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.380.881	(2.380.881)	--	--
7- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	--	--	--	--
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- CHF Net Etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	(11.659.874)	11.659.874	--	--

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:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	(1.647.460)	1.647.460	--	--
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.647.460)	1.647.460	--	--
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(42.589)	42.589	--	--
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--

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

6- Avro Net Etki (4+5)	(42.589)	42.589	--	--
7- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	--	--	--	--
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	--	--
9- CHF Net Etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	1.821.905	(1.821.905)	--	--

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			
		30.09.2026	31.12.2025
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler		18.809.971	696.473.419
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		160.054.387	83.090.314

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 oluşturmaması 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 Eylül 2026	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçla r	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.536.520.878	88.774.349	--	3.397.722	61.576.431	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	1.536.520.878	88.774.349	--	3.397.722	61.576.431	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	--	--	--	--	--	--	--

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

-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 itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.956.398.706	213.258.534	--	2.175	18.074.814	--	--
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)	1.956.398.706	213.258.534	--	2.175	18.074.814	--	--
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 değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın 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.

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

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

30 Eylül 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	457.373.555	457.373.555	--	297.319.168	160.054.387	--
Ticari Borçlar (Net)	293.158.591	293.158.591	--	293.158.591	--	--
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	679.941.028	679.941.028	--	596.850.714	83.090.314	--
Ticari borçlar(net)	459.165.468	459.165.468	--	459.165.468	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	---	--	--
Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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 – 30.09.2026 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak (450.508.830) TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 690.266.017 TL 'lik nakit girişi olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (153.510.691) TL'lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi çıkışı 205.368.432 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2025 – 30.09.2025 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 67.084.777 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 853.518.740 TL nakit giriş olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (1.083.646.168) TL'lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi girişi 6.787.800 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2026 - 30.09.2026 döneminde özkaynakları 6.028.589.193 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 82.967.287TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2025 - 30.09.2025 döneminde özkaynakları 4.915.842.938 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler (189.967.192) TL'lik net dönem zararıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.