

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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

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

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

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Solo	Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo
Finansal Tablo Türü		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.439.889.326	1.474.211.988
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	11.380.431	1.052.332
Ticari Alacaklar		414.812.812	522.058.697
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	266.673.581	401.031.711
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	148.139.231	121.026.986
Diğer Alacaklar		3.028.565	1.918.226
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	736.040	809.366
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.292.525	1.108.860
Stoklar	8	595.786.689	582.349.189
Peşin Ödenmiş Giderler	9	403.881.507	349.404.581
Diğer Dönen Varlıklar	10	10.999.322	17.428.963
Duran Varlıklar		2.805.762.868	2.830.817.126
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	136.837.964	137.524.404
Maddi Duran Varlıklar	12	2.668.924.904	2.693.292.722
TOPLAM VARLIKLAR		4.245.652.194	4.305.029.114

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo 31 Mart 2025	Solo 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		554.255.535	578.209.958
Kısa Vadeli Borçlanmalar		214.282.423	134.483.324
-Banka Kredileri	13	210.020.567	126.094.584
-Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	13	4.261.856	8.388.740
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	75.966.730	171.386.990
Ticari Borçlar		208.718.244	203.804.064
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	208.718.244	203.804.064
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	15.006.949	16.058.542
Ertelenmiş Gelirler	9	12.325.163	12.010.217
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.943.454	3.518.772
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.189.169	1.641.392
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	1.754.285	1.877.380
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	24.012.572	36.948.049
Uzun Vadeli Yükümlülükler		282.185.060	283.752.471
Uzun Vadeli Borçlanmalar		10.570.483	21.468.293
-Banka Kredileri	13	10.570.483	21.468.293
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.480.771	11.334.566
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	15.480.771	11.334.566
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	256.133.806	250.949.612
Toplam Özkaynaklar	19	3.409.211.599	3.443.066.685
Ödenmiş Sermaye		74.500.000	74.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		534.971.039	534.971.039
Sermaye Avansı		342.452.146	342.452.146
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		808.280.812	808.280.812
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		83.237.681	82.140.791
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		84.633.053	84.633.053
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(1.395.372)	(2.492.262)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		46.354.616	46.354.616
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.554.367.281	1.525.079.914
Net Dönem Karı veya Zararı		(34.951.976)	29.287.367
TOPLAM KAYNAKLAR		4.245.652.194	4.305.029.114

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Hasılat	20	262.556.735	363.309.804
Satışların Maliyeti	21	(198.446.569)	(240.334.260)
BRÜT KAR/ZARAR		64.110.166	122.975.544
Genel Yönetim Giderleri	22	(4.826.678)	(4.298.707)
Pazarlama Giderleri	22	(1.744.810)	(1.792.016)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	49.610.811	39.992.030
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(28.646.937)	(27.804.662)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		78.502.552	129.072.189
Finansman Gelirleri	25	91.541	111.526
Finansman Giderleri	25	(51.508.896)	(23.264.595)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	26	(37.138.277)	(64.462.907)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(10.053.080)	41.456.213
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(24.898.896)	32.874.067
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(454.850)	(1.924.750)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	(24.444.046)	34.798.817
DÖNEM KARI (ZARARI)		(34.951.976)	74.330.280
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	19	(34.951.976)	74.330.280
Ana Ortaklık Payları		(34.951.976)	74.330.280
Pay başına kazanç / (kayıp)	19	(0,469)	0,998
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,469)	0,998
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.096.890	562.559
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.462.520	750.079
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	1.462.520	750.079
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(365.630)	(187.520)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(365.630)	(187.520)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(33.855.086)	74.892.839

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		53.229.601	4.778.317
Dönem Karı (Zararı)		(34.951.976)	74.330.279
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(34.951.976)	74.330.279
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		53.098.508	(18.603.273)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12	26.587.735	37.909.951
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	4.536.176	4.927.531
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13,25	50.574.969	3.110.343
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(3.185)	1.386.796
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16	4.818.565	(32.874.067)
- Parasal Kayıp / Kazanç	26	(33.415.752)	(33.063.827)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		35.892.817	(49.575.850)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	107.245.885	24.144.023
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	5.319.302	7.466.961
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(13.437.500)	(87.015.331)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(54.476.926)	24.812.489
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	4.914.180	(23.147.489)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(1.051.593)	3.596.457
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	18	(12.935.477)	(2.122.649)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	314.946	2.689.689
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(809.748)	(1.372.839)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16		
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.533.477)	(8.886.716)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.533.477)	(8.886.716)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.533.477)	(8.886.716)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(41.368.025)	4.254.174
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		293.116.720	84.442.566
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	293.116.720	84.442.566
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(301.571.404)	(80.188.392)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(301.571.404)	(80.188.392)
Ödenen Faiz	25	(32.936.188)	-
Alınan Faiz		22.847	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		10.328.099	145.775
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		10.328.099	145.775
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.052.332	3.019.668
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	11.380.431	3.165.443

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	534.971.039	813.643.498	84.633.053	(1.664.677)	42.636.063	-	1.444.949.917	83.848.551	3.077.517.444
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	83.848.551	(83.848.551)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	562.559	-	-	-	74.330.280	74.892.839
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	74.330.280	74.330.280
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	562.559	-	-	-	-	562.559
31.03.2024 İtibariyle Bakiyeler		74.500.000	534.971.039	813.643.498	84.633.053	(1.102.118)	42.636.063	-	1.528.798.468	74.330.280	3.152.410.283
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	534.971.039	808.280.812	84.633.053	(2.492.262)	46.354.616	342.452.146	1.525.079.914	29.287.367	3.443.066.685
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	29.287.367	(29.287.367)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	1.096.890	-	-	-	(34.951.976)	(33.855.086)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(34.951.976)	(34.951.976)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	1.096.890	-	-	-	-	1.096.890
31.03.2025 İtibariyle Bakiyeler	19	74.500.000	534.971.039	808.280.812	84.633.053	(1.395.372)	46.354.616	342.452.146	1.554.367.281	(34.951.976)	3.409.211.599

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in, İstanbul İli Bakırköy İlçesi Kartaltepe Mahallesinde bulunan Ataköy Prestij Konakları Projesi kapsamında; 21 adet konut ve 4 adet depolu işyeri üretimi tamamlanmış olup 31.03.2025 tarihi itibarıyla 4 adet işyeri kiraya verilmiş olup kalan gayrimenkullerin tamamının satışı gerçekleştirilmiştir.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in istihdam ettiği personel sayısı 533 kişidir (31 Aralık 2024: 551).

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

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

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	53,71	40.015.000	53,71	40.015.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	45,89	34.185.000	45,89	34.185.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 31 Mart 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2025	2.954,69	1,00000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10063	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104	%309

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Finansal durum tablosu tarihi (31 Mart 2025) itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak- 31 Mart 2025 hesap dönemine ait ara dönem finansal tablolar, 30 Nisan 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Yabancı Para

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

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

Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Euro	40,7019	40,7753	36,7362	36,8024
Usd	37,7656	37,8337	35,2803	35,3438
Chf	42,6900	42,9732	38,9446	39,1946

Netleştirme/Mahsup

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

b) 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 - Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzenlenmesi

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir. Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanla tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıklar, Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanla tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

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

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

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

Stoklar

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

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

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 46.655,43 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 46.655,53 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	266.673.581	401.031.711
	266.673.581	401.031.711

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	736.040	809.366
	736.040	809.366

İlişkili Taraflardan İşlemler

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

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	192.993.991	296.815.943
	192.993.991	296.815.943

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

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	-	62.147
Rubenis İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	62.147
	-	124.294

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

İlişkili Taraflardan Hizmet Satışları	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Rubenis Holding San. Tic. A.Ş.	92.175	165.725
	92.175	165.725

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirketin 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatleri 237.000 TL'dir. (31 Aralık 2024: 1.043.395 TL'dir.)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	39.291	9.290
- TL Kasası	39.291	9.290
Bankalar	11.341.140	1.043.042
- Vadesiz Mevduat TL	10.974.624	1.029.088
- Vadesiz Mevduat EUR	366.482	3.988
- Vadesiz Mevduat USD	34	9.966
	11.380.431	1.052.332

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar (*)	77.303.879	55.745.324
Alacak Senetleri	80.326.925	70.650.364
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(9.527.680)	(5.371.024)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.124.388	1.684.009
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.124.388)	(1.684.009)
Diğer Ticari Alacaklar	36.107	2.322
	148.139.231	121.026.986

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

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Açılış Bakiyesi	1.684.009	337.268
Şüpheli Ticari Alacak	83.503	(36.513)
TFRS 9 Düzeltme Etkisi	(489.159)	1.486.923
Parasal Pozisyon Farkı	(153.965)	(103.669)
	1.124.388	1.684.009

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar (*)	192.471.754	203.591.572
Borç Senetleri	16.987.999	4.670.673
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(6.021.441)	(4.491.819)
Diğer Ticari Borçlar	5.279.932	33.638
	208.718.244	203.804.064

(*) Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Ticari Borçların ortalama ödeme süresi 16 gündür (31 Aralık 2024: 16 gün).

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.750	1.926
Kdv İade Alacakları	2.290.775	1.106.934
	2.292.525	1.108.860

DİPNOT 8 – STOKLAR

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

Stoklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Üretim Stokları	595.786.689	582.349.189
-Pamuk	559.766.754	556.675.654
-Boya	27.984.670	-
-İplik ve Kumaş	4.938.772	4.963.267
-Rolik	1.122.341	684.988
-Naylon	972.916	-
-Çuval	431.510	188.520
-Konik	382.074	395.573
-Plaka ve Tapa	53.071	240.110
-Diğer	51.123	19.045.704
-Balya Teli ve Bezi	47.738	-
-Torba	35.720	155.373
	595.786.689	582.349.189

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

DİPNOT 9 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları (*)	398.622.838	349.323.298
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.258.669	81.283
	403.881.507	349.404.581

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	12.325.163	12.010.217
	12.325.163	12.010.217

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer KDV	3.924.033	17.428.963
Devreden KDV	7.075.289	-
	10.999.322	17.428.963

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	31 Mart 2025
Binalar (*)	139.194.741	-	139.194.741
Toplam Maliyet Bedeli	139.194.741	-	139.194.741
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	31 Mart 2025
Binalar	(1.670.337)	(686.440)	(2.356.777)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(1.670.337)	(686.440)	(2.356.777)
Net Defter Değeri	137.524.404		136.837.964
Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	31 Aralık 2024
Binalar (*)	-	139.194.741	139.194.741
Toplam Maliyet Bedeli	-	139.194.741	139.194.741
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	31 Aralık 2024
Binalar	-	(1.670.337)	(1.670.337)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	(1.670.337)	(1.670.337)
Net Defter Değeri			137.524.404

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Arazi ve Arsalar	100.371.060	-	-	-	100.371.060
Binalar	806.447.149	-	-	-	806.447.149
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.982.225.454	-	-	-	1.982.225.454
Taşıt Araçları	89.235.533	-	-	-	89.235.533
Döşeme ve Demirbaşlar	5.943.800	-	-	-	5.943.800
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	289.743.767	1.533.477	-	-	291.277.244
Toplam Maliyet Bedeli	3.273.966.763	1.533.477	-	-	3.275.500.240
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Binalar	(93.082.924)	(3.977.000)	-	-	(97.059.924)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(450.122.873)	(19.550.715)	-	-	(469.673.588)
Taşıt Araçları	(36.432.940)	(2.200.328)	-	-	(38.633.268)
Döşeme ve Demirbaşlar	(1.035.304)	(173.252)	-	-	(1.208.556)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(580.674.041)	(25.901.295)	-	-	(606.575.336)
Net Defter Değeri	2.693.292.722				2.668.924.904

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.185.855.038 TL, makinalar için 1.314.136.515 TL, demirbaşlar için 17.940.150 TL olmak üzere toplamı 2.517.931.703 TL'dir.

31 Mart 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin; 24.823.320 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 1.566.211 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 198.204 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	100.371.060	-	-		100.371.060
Binalar	395.629.836	-	-	410.817.313	806.447.149
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.371.381.797	7.022.493	-	603.821.164	1.982.225.454
Taşıt Araçları	89.235.533	-	-	-	89.235.533
Döşeme ve Demirbaşlar	1.013.343	1.140.647	-	3.789.810	5.943.800
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.080.741.817	230.171.949	(2.741.712)	(1.018.428.287)	289.743.767
Toplam Maliyet Bedeli	3.038.373.386	238.335.089	(2.741.712)	-	3.273.966.763
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Binalar	(76.932.301)	(7.934.281)	-	(8.216.342)	(93.082.924)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(357.954.686)	(69.936.452)	-	(22.231.735)	(450.122.873)
Taşıt Araçları	(27.236.375)	(9.196.565)	-	-	(36.432.940)
Döşeme ve Demirbaşlar	(568.167)	(88.156)	-	(378.981)	(1.035.304)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(462.691.529)	(87.155.454)	-	(30.827.058)	(580.674.041)
Net Defter Değeri	2.575.681.857				2.693.292.722

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin üzerindeki sigorta tutarı sırasıyla; Şanlıurfa iplik fabrikası için 1.283.359.211 TL, makinalar için 1.422.241.255 TL, demirbaşlar için 19.415.237 TL olmak üzere toplamda 2.725.015.703 TL'dir.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Banka Kredileri	214.282.423	134.483.324
- Banka Kredileri	210.020.567	126.094.584
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.261.856	8.388.740
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	75.966.730	171.386.990
- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	75.966.730	171.386.990
	290.249.153	305.870.314

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Banka Kredileri	10.570.483	21.468.293
	10.570.483	21.468.293

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Talep Edildiğinde veya Bir Yıl İçinde Ödenecekler	290.249.153	305.870.314
- 0-3 Ay	81.081.889	104.581.844
- 3-12 Ay	209.167.264	201.288.470
İkinci Yılda Ödenecekler	8.923.429	18.601.090
Üçüncü Yılda Ödenecekler	1.647.054	2.867.203
	300.819.636	327.338.607

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	327.338.607	229.346.011
Alınan Yeni Finansal Borçlar	293.116.720	770.275.590
Anapara Ödemeleri	(301.571.404)	(450.327.643)
Kur Farkı Değişimi	409.954	2.535.004
Faiz Tahakkuk Değişimi	13.882.329	(698.245)
Parasal Pozisyon Farkı	(32.356.570)	(223.792.110)
	300.819.636	327.338.607

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla yıllık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

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

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	11.334.566	13.132.216
Cari Hizmet Maliyeti	(829.314)	3.719.459
Faiz Maliyeti	3.488.067	3.380.500
Dönem İçi Ödemeler	4.111.494	(4.668.893)
Aktüeryal Fark	(1.462.520)	1.022.871
Parasal Pozisyon Farkı	(1.161.522)	(5.251.587)
	15.480.771	11.334.566

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	9.686.520	11.208.863
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.320.429	4.849.679
	15.006.949	16.058.542

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibariyle toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Cari Dönem Vergi Gideri	(454.850)	(1.924.750)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(24.444.046)	34.798.817
	(24.898.896)	32.874.067

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

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	454.850	2.596.097
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(454.850)	(2.596.097)
	-	-

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Şirket'in, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.266.642.922	-	(290.360.243)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(17.144.712)	4.649.861	-
Gider Tahakkukları	(21.449.413)	5.364.989	-
Dava Karşılıkları	(1.925.929)	481.482	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(1.278.353)	319.587	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(22.070.590)	5.745.017	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	6.432.117	-	(1.696.318)
Kur Değerleme	(27.872.776)	6.969.682	-
Stoklar	(28.370.795)	7.092.699	-
Peşin Ödenmiş Giderler	(33.970.661)	8.492.665	-
Ertelenmiş Gelirler	12.772.908	-	(3.193.227)
Toplam	1.131.764.718	39.115.982	(295.249.788)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(256.133.806)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.205.585.941	-	(272.479.403)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(12.761.398)	3.188.403	-
Gider Tahakkukları	(9.991.171)	2.500.428	-
Dava Karşılıkları	(1.877.380)	469.345	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(1.684.009)	421.001	-
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(26.275.041)	6.796.130	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	4.491.819	-	(1.211.243)
Kur Değerleme	(27.875.961)	6.970.478	-
Stoklar	(100.855.831)	25.213.958	-
Peşin Ödenmiş Giderler	78.501.924	-	(19.625.481)
Ertelenmiş Gelirler	12.772.908	-	(3.193.228)
Toplam	1.120.031.801	45.559.743	(296.509.355)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)			(250.949.612)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	972.676.183	488.451.163
-Teminat	35.176.183	14.021.886
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	937.575.000	474.429.277
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK' lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	972.676.183	488.451.163

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dava Karşılıkları	1.754.285	1.877.380
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	2.189.169	1.641.392
	3.943.454	3.518.772

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	24.012.572	36.948.049
	24.012.572	36.948.049

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

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

Adı Soyadı/ Ticaret Unvanı	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay %	Sermaye Tutarı	Pay %	Sermaye Tutarı
Osman İpek	53,71	40.015.000	53,71	40.015.000
Cemil İpek	0,40	300.000	0,40	300.000
Halka Açık Kısım	45,89	34.185.000	45,89	34.185.000
Toplam	100	74.500.000	100	74.500.000

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, çıkarılmış sermayesi her biri nama yazılı 1 TL kıymetle 74.500.000 adet paydan oluşmakta ve ödenmiş sermaye tutarı 74.500.000 TL'dir (31 Aralık 2024: 1 TL kıymetle 74.500.000 adet pay)

Şirket, 6362 Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.04.2021 tarih ve 22/668 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL ve her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 250.000.000 (iki yüz elli milyon) adet paya bölünmüştür.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında (5 yıl) için geçerlidir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 74.500.000 TL (Yetmiş Dört Milyon Beş Yüz Bin Türk Lirası) olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde arındırılmış tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde, 12.500.000 adet (A) grubu ve 62.000.000 adet (B) grubu olmak üzere toplam 74.500.000 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.

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibariyle, özkaynak kalemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	74.500.000	74.500.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	534.971.039	534.971.039
Sermaye Avansı	342.452.146	342.452.146
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	808.280.812	808.280.812
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	83.237.681	82.140.791
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	84.633.053	84.633.053
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(1.395.372)	(2.492.262)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	46.354.616	46.354.616
Geçmiş Yıllar Karları	1.554.367.281	1.525.079.914
Dönem Karı / (Zararı)	(34.951.976)	29.287.367
	3.409.211.599	3.443.066.685

Şirket'in 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibariyle, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	74.500.000	74.500.000
Net Dönem (Zararı)/Karı	(34.951.976)	74.330.280
Elde Edilen Hisse Başına (Zarar)/Kar	(0,469)	0,998

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara İlişkin Primler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	808.280.812	808.280.812
	808.280.812	808.280.812

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	84.633.053	84.633.053
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	-	-
	84.633.053	84.633.053

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	(2.492.262)	(1.664.677)
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	1.462.520	(1.103.446)
Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(365.630)	275.861
	(1.395.372)	(2.492.262)

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Şirket'in 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar Yedekleri	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	46.354.616	42.636.063
Dönem İçinde Ayrılan	-	1.494.822
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	2.223.731
	46.354.616	46.354.616

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	1.525.079.914	1.444.949.917
Geçmiş Yıllar Karları	29.287.367	83.848.551
Yasal Yedeklere Aktarılan	-	(1.494.822)
Enflasyon Düzeltme Etkisi	-	(2.223.732)
	1.554.367.281	1.525.079.914

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	703.067.431	534.971.039	(168.096.392)
Hisse Senedi İhraç Primi	632.234.876	808.280.812	176.045.936
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	48.044.790	46.354.616	(1.690.174)

DİPNOT 20 – HASILAT

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Tekstil Satışları	283.168.043	365.382.407
- İplik	115.510.074	257.550.674
- İplik Telefi	17.835.418	39.088.046
- Ham Kumaş	2.136.153	9.567.093
- Boyalı Kumaş	114.288.069	51.841.109
- Fason Örgü	285.014	2.441.672
- Fason Boyama	18.171.819	4.893.813
- İhraç Kayıtlı Satışlar	14.856.139	-
Yurtdışı Satışlar	6.010.466	-
Satış İade ve İndirimleri	(26.621.774)	(2.424.029)
Diğer Gelirler	85.357	351.426
Net Satışlar	262.556.735	363.309.804
Satışların Maliyeti	(198.446.569)	(240.334.260)
Brüt Satış Karı	64.110.166	122.975.544

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Satışların Maliyeti	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	(75.980.234)	(112.482.866)
Personel Giderleri	(62.989.894)	(59.048.635)
Amortisman Giderleri	(24.823.320)	(37.473.831)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(17.814.846)	(8.431.384)
Yedek Parça Giderleri	(6.093.992)	(7.206.262)
Yemek Giderleri	(3.381.192)	(2.369.120)
Akaryakıt Giderleri	(2.626.668)	(2.514.287)
Nakliye Giderleri	(3.012.783)	(6.790.667)
Bakım Onarım Giderleri	(594.379)	(2.220.265)
Personel Sağlık Giderleri	(304.567)	(274.307)
Diğer Giderler	(286.211)	(804.079)
Temizlik Giderleri	(179.943)	(317.229)
Dışarıdan Sağlanan Faydalar	(134.893)	-
Ofis Giderleri	(101.610)	(85.811)
Kargo Giderleri	(43.942)	(40.749)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(41.134)	(50.759)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(36.961)	(24.624)
Danışmanlık Giderleri	-	(53.688)
Sigorta Giderleri	-	(145.697)
	(198.446.569)	(240.334.260)

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Sigorta Giderleri	(846.175)	-
Fuar Giderleri	(653.324)	(96.844)
Amortisman Giderleri	(198.204)	(297.980)
Diğer Giderler	(36.142)	(13.403)
Gümrük Giderleri	(10.965)	-
Pazarlama Giderleri	-	(126.754)
Seyahat Giderleri	-	(1.257.035)
	(1.744.810)	(1.792.016)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

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

Genel Yönetim Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Amortisman Giderleri	(1.566.211)	(138.141)
Personel Giderleri	(1.064.965)	(1.143.403)
Danışmanlık Giderleri	(876.350)	(1.244.766)
Bakım, Onarım Giderleri	(471.732)	(38.912)
Diğer Giderler	(226.462)	(50.539)
Spk Giderleri	(118.334)	(197.078)
Aidat Giderleri	(106.627)	(83.993)
Yemek Giderleri	(92.366)	(238.845)
Elektrik, Su ve Doğalgaz Giderleri	(90.055)	(174.273)
Bilgi İşlem ve Haberleşme Giderleri	(78.734)	(106.310)
Otopark Giderleri	(57.609)	(51.083)
Kargo Giderleri	(41.667)	(836)
Vergi, Resim ve Harç giderleri	(31.662)	(739.774)
Ofis Giderleri	(3.904)	(84.311)
Marka ve Patent Giderleri	-	(6.443)
	(4.826.678)	(4.298.707)

DİPNOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Personel Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Satılan Mamul Maliyeti	(62.989.894)	(59.048.635)
Genel Yönetim Giderleri	(1.064.965)	(1.143.403)
	(64.054.859)	(60.192.038)

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

Amortisman Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Satılan Mamul Maliyeti	(24.823.320)	(37.473.831)
Genel Yönetim Giderleri	(1.566.211)	(138.141)
Pazarlama Giderleri	(198.204)	(297.980)
	(26.587.735)	(37.909.952)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Reeskont Faiz Gelirleri	30.616.587	23.251.115
Teşvik ve Desteklerden Gelirler (*)	13.664.005	9.730.937
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	3.746.124	5.243.943
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.330.294	1.467.328
Kira Gelirleri	184.350	128.849
Diğer Gelirler	35.390	70.467
Fiyat Farkı Gelirleri	34.061	99.391
	49.610.811	39.992.030

(*) T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla, 10 yıl süre ile sigorta prim desteği ile gelir vergisi stopaj desteği ve 12 yıl süre ile sigorta primi işveren hissesi desteği programı bulunmaktadır.

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(24.323.355)	(23.299.304)
Diğer Giderler	(2.148.157)	(1.722.151)
Ceza Giderleri	(1.839.493)	(602.623)
Karşılık Giderleri	(135.243)	(46.906)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(131.531)	(115.723)
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(69.158)	(2.017.955)
	(28.646.937)	(27.804.662)

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Kambiyo Karları	68.694	95.137
Faiz Gelirleri	22.847	16.389
	91.541	111.526

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faiz Giderleri	(50.606.785)	(20.746.889)
Kambiyo Zararları	(902.111)	(2.517.706)
	(51.508.896)	(23.264.595)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 26 – PARASAL KAYIP/KAZANÇ**

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

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	31 Mart 2025 (36.707.100)
Stoklar	56.456.134
Peşin Ödenmiş Giderler	(34.420.618)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12.573.516
Maddi Duran Varlıklar	246.279.184
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(3.318.221)
Ertelemiş Gelirler	548.486
Sermaye Düzeltme Farkları	(55.722.430)
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/Giderler	(7.544.437)
Sermaye Avansı	(31.309.553)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(4.238.088)
Geçmiş Yıllar Kârları Veya Zararları	(142.111.957)
Pay İhraç Primleri	(73.899.116)
Kâr Veya Zarar Tablosu Kalemleri	(431.177)
Hasılat	(5.418.043)
Satışların Maliyeti (-)	4.072.077
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	108.612
Genel Yönetim Giderleri (-)	76.928
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.170.519)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	675.896
Finansman Gelirleri	(2.160)
Finansman Giderleri (-)	1.215.300
Dönem Vergi Gideri (-)	10.732
	(37.138.277)

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Mart 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	266.673.581	148.139.231	736.040	2.292.525	11.341.140	-	39.291
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	266.673.581	148.139.231	736.040	2.292.525	11.341.140	-	39.291
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.124.388	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.124.388)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****27.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
					-	-	-
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	401.031.711	121.026.986	809.366	1.108.860	1.043.042	-	9.290
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	401.031.711	121.026.986	809.366	1.108.860	1.043.042	-	9.290
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.684.009	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.684.009)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

27.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	300.819.636	287.198.091	111.430.658	161.475.895	14.291.538	-
Ticari Borçlar	208.718.244	115.191.005	28.797.751	86.393.254	-	-
Diğer Yükümlülükler	70.768.909	44.114.782	11.028.695	33.086.087	-	-
Toplam Yükümlülük	580.306.789	446.503.878	151.257.104	280.955.236	14.291.538	-

31 Aralık 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	327.338.607	324.952.418	86.692.884	206.702.550	31.556.984	-
Ticari Borçlar	203.804.064	120.124.361	73.942.886	46.181.475	-	-
Diğer Yükümlülükler	79.870.146	52.843.077	52.843.077	-	-	-
Toplam Yükümlülük	611.012.817	497.919.856	213.478.847	252.884.025	31.556.984	-

27.3 Piyasa Riski

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

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

27.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski

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

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

	31 Mart 2025				31 Aralık 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1.Ticari alacaklar	41.166.808	1.090.061	-	-	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	366.516	9.704	1	-	13.954	103	246	-
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	41.533.324	1.099.765	1	-	13.954	103	246	-
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b..Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	41.533.324	1.099.765	1	-	13.954	103	246	-
10.Ticari borçlar	1.019.383	-	25.000	-	202.529	-	5.000	-
11.Finansal yükümlülükler	4.222.282	-	103.550	-	8.388.740	-	207.100	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	5.241.665	-	128.550	-	8.591.269	-	212.100	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	5.241.665	-	128.550	-	8.591.269	-	212.100	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	36.291.659	1.099.765	(128.549)	-	(8.577.315)	103	(211.854)	-
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

27.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2025				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.153.332	(4.153.332)	4.153.332	(4.153.332)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	4.153.332	(4.153.332)	4.153.332	(4.153.332)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(524.166)	524.166	(524.166)	524.166
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(524.166)	524.166	(524.166)	524.166
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	3.629.166	(3.629.166)	3.629.166	(3.629.166)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	390	(390)	390	(390)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	390	(390)	390	(390)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(858.122)	858.122	(858.122)	858.122
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(858.122)	858.122	(858.122)	858.122
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(857.732)	857.732	(857.732)	857.732

RUBENİS TEKSTİL SANAYİ TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

27.4 Operasyon Riski

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Toplam Finansal Borç	300.819.636	327.338.607
Nakit Değerler ve Bankalar	(11.380.431)	1.052.332
Net Finansal Borç	289.439.205	328.390.939
Özkaynaklar	3.409.211.599	3.443.066.685
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,085	0,095

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Tahsisli sermaye arttırımı çerçevesinde,İhraç Belgesi'nin onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") 10.04.2025 tarihinde başvuru yapılmıştır.

18.04.2025 tarihinde Rubenis Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş. payları ile ilgili olarak 24,14 - 26,16 fiyat aralığından (ağırlıklı ortalama 25,478 TL) toplam 158.246 adet alış işlemi gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte geri alınan paylar toplam 1.000.000 adet olup, 18.04.2025 tarihi itibarıyla sermayedeki pay oranı % 1,34228'e ulaşmıştır. Bu alımla birlikte, 20.03.2025-18.04.2025 tarihleri arasında geri alıma konu pay adedi 1.000.000 adet azami pay adedine ulaştığından geri alım programı noktalanmıştır.