

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

VE DİPNOTLARI

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	6 - 67
NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI	24
NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
NOT 6- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	27
NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR	31
NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR	32
NOT 10 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 11 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	34
NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	37
NOT 14 – STOKLAR	37
NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER	38
NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	40
NOT 17 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	41
NOT 18 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	42
NOT 19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42
NOT 21- TAAHHÜTLER	46
NOT 22 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	47
NOT 23 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	48
NOT 24 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	49
NOT 25 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	51
NOT 26 – ÖZKAYNAKLAR	52
NOT 27- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	55
NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	56
NOT 29 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	56
NOT 30- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER ve GİDERLER(-)	56
NOT 31- FİNANSMAN GELİRLERİ ve GİDERLERİ (-)	57
NOT 32- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	57
NOT 33 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ	58
NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	58
NOT 35- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	65
NOT 36 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	66
NOT 37 - DİĞER HUSUSLAR	67

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		277.688.240	213.035.074
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	142.288.759	131.453.544
Finansal Yatırımlar	8	101.904	143
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		101.904	143
--Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar (KV)		101.904	143
Ticari Alacaklar		91.517.824	53.732.485
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	18.308.622	7.264.516
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	73.209.202	46.467.969
Diğer Alacaklar		2.093.550	5.712.207
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	273.961	4.821.101
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	1.819.589	891.106
Stoklar	14	5.525.370	4.782.452
Peşin Ödenmiş Giderler		31.993.326	11.643.728
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	242.433	506.102
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	31.750.893	11.137.626
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	1.123.952	703.861
Diğer Dönen Varlıklar		3.043.555	5.006.654
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	3.043.555	5.006.654
Duran Varlıklar		1.280.758.553	1.214.008.612
Finansal Yatırımlar	8	-	-
Ticari Alacaklar	11	-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar		1.297.638	1.360.216
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	1.297.638	1.360.216
Stoklar	14	29.773.907	29.773.907
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	22	28.405.770	26.443.171
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	23	669.095.005	685.857.724
Maddi Duran Varlıklar	24	539.218.204	455.963.162
-Arazi ve Arsalar	24	310.298.414	245.543.751
-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	24	7.599.530	7.751.162
-Binalar	24	29.082.700	28.675.982
-Tesis, Makine ve Cihazlar	24	69.518.132	51.427.361
-Taşıtlar	24	51.144.181	47.202.231
-Mobilya ve Demirbaşlar	24	3.391.500	1.567.984
-Özel Maliyetler	24	1.164.970	1.280.681
-Yapılmakta Olan Yatırımlar	24	67.018.777	72.514.010
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	25	4.688	-
-Bilgisayar Yazılımları	25	4.688	-
Peşin Ödenmiş Giderler		12.963.341	14.610.432
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	12.963.341	14.610.432
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	18	-	-
Diğer Duran Varlıklar	19	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.558.446.793	1.427.043.686

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		744.275.669	667.408.072
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	594.232.722	554.075.576
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		594.232.722	554.075.576
--Banka Kredileri (KV)	9	535.648.391	514.568.725
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (KV)	9	58.584.331	39.506.851
Ticari Borçlar		77.839.865	65.992.526
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	39.053.410	29.879.533
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	38.786.455	36.112.993
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	2.195.471	1.632.170
Diğer Borçlar		51.870.647	36.913.876
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	30.890.702	18.603.387
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	20.979.945	18.310.489
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		16.946.352	8.042.536
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan	15	16.946.352	8.042.536
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	480.804	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		709.808	751.388
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	709.808	751.388
Uzun Vadeli Yükümlülükler		833.146.841	696.256.758
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	804.161.027	667.057.079
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		804.161.027	667.057.079
--Banka Kredileri	9	760.169.190	623.709.424
--Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9	43.991.837	43.347.655
Diğer Borçlar		68.477	610.577
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	68.477	610.577
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	15	1.658.843	7.337.947
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	15	1.658.843	7.337.947
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.632.515	16.226.749
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	3.012.373	3.924.069
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	20	17.620.142	12.302.680
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32	6.625.979	5.024.406
ÖZKAYNAKLAR		(18.975.717)	63.378.856
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.695.631	52.761.849
Ödenmiş Sermaye	26	119.350.000	119.350.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	26	40.859	40.859
Geri Alınmış Paylar (-)	26	(2.177.230)	(2.177.230)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	26		
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya			
Giderler		11.359.027	10.608.150
--Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	26	11.359.027	10.608.150
---Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26	8.898.510	8.898.510
---Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	2.460.517	1.709.640
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya			
Giderler	26	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		53.347.986	52.813.389
--Yasal Yedekler	26	11.652.944	11.118.347
--Geri Alınan Hissse Senetlerinin Yedekleri	26	2.177.230	2.177.230
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı		39.517.812	39.517.812
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26	(128.407.916)	(134.275.678)
Net Dönem Karı veya Zararı		(48.817.095)	6.402.359
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23.671.348)	10.617.007
TOPLAM KAYNAKLAR		1.558.446.793	1.427.043.686

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 TARİHLİ KONSOLİDE
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Not	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Kar Ve Zarar Tablosu					
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	27	586.789.709	491.723.001	207.858.901	169.238.063
Satışların Maliyeti (-)	27	(393.110.747)	(345.453.895)	(128.086.973)	(120.449.166)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		193.678.962	146.269.106	79.771.928	48.788.897
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(6.163.580)	(5.782.615)	(2.664.655)	(2.687.622)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	28	(1.017.404)	(2.740.086)	(618.005)	(398.208)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	28	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	20.000.009	32.493.811	10.206.822	10.556.752
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	29	(30.627.954)	(23.214.201)	(14.143.444)	(5.123.528)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		175.870.033	147.026.015	72.552.646	51.136.291
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	2.406.656	380.166	1.143.908	284.607
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarar.Paylar	22	1.962.599	2.046.343	1.036.286	680.942
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		180.239.288	149.452.524	74.732.840	52.101.840
Finansman Gelirleri	31	22.374.258	44.111.710	10.490.691	31.278.921
Finansman Giderleri (-)	31	(282.766.111)	(169.429.555)	(117.144.069)	(38.653.635)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		(80.152.565)	24.134.679	(31.920.538)	44.727.126
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(2.984.698)	(3.833.276)	(2.015.282)	(1.096.077)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	18	(1.578.143)	(2.816.530)	135.531	(561.531)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	32	(1.406.555)	(1.016.746)	(2.150.813)	(534.546)
		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		(83.137.263)	20.301.403	(33.935.820)	43.631.049
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-	-	-
Dönem Kârı/Zararı		(83.137.263)	20.301.403	(33.935.820)	43.631.049
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(34.320.168)	3.407.415	(16.890.368)	15.470.073
Ana Ortaklık Payları		(48.817.095)	16.893.988	(17.045.452)	28.160.976
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	33	(0,409)	0,142	(0,143)	0,236
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		(83.137.263)	20.301.403	(33.935.820)	43.631.049
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		782.690	(603.729)	620.183	(258.001)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme		-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26	977.708	(745.259)	770.458	(325.274)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(195.018)	141.530	(150.275)	67.273
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	32	(195.018)	141.530	(150.275)	67.273
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları Vergi Etkisi		-	-	-	-
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		782.690	(603.729)	620.183	(258.001)
Toplam Kapsamlı Gelir		(82.354.573)	19.697.674	(33.315.637)	43.373.048
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(82.354.573)	19.697.674	(33.315.637)	43.373.048
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(34.288.355)	3.431.652	(16.876.764)	15.512.814
- Ana Ortaklık Payları		(48.066.218)	16.266.022	(16.438.873)	27.860.234

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).*

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 2019 bakiyesi	26	119.350.000	40.859	(2.177.230)	8.898.510	1.079.869	52.813.389	(61.746.858)	(72.528.820)	45.729.719	12.515.202	58.244.921
Sermaye Artırımı												
Transferler		-	-	-	-	-	-	(72.528.820)	72.528.820	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(627.966)	-	-	16.893.988	16.266.022	3.431.652	19.697.674
30 Eylül 2019 bakiyesi	26	119.350.000	40.859	(2.177.230)	8.898.510	451.903	52.813.389	(134.275.678)	16.893.988	61.995.741	15.946.854	77.942.595
01 Ocak 2020 bakiyesi	26	119.350.000	40.859	(2.177.230)	8.898.510	1.709.640	52.813.389	(134.275.678)	6.402.359	52.761.849	10.617.007	63.378.856
Transferler		-	-	-	-	-	534.597	5.867.762	(6.402.359)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	750.877	-	-	(48.817.095)	(48.066.218)	(34.288.355)	(82.354.573)
30 Eylül 2020 bakiyesi	26	119.350.000	40.859	(2.177.230)	8.898.510	2.460.517	53.347.986	(128.407.916)	(48.817.095)	4.695.631	(23.671.348)	(18.975.717)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. (VE BAĞLI ORTAKLIKLARI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 ve 30 EYLÜL 2019 TARİHLİ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Not	01.01.-30.09.2020	01.01.-30.09.2019
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(64.903.365)	106.746.682
Dönem Karı (Zararı)		(83.137.263)	20.301.403
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(83.137.263)	20.301.403
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		39.795.057	41.728.324
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24-26	31.706.538	29.126.421
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	1.218.788	6.595.171
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.218.788	6.595.171
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	20	5.115.063	630.582
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	(202.399)	580.582
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5.317.462	50.000
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	24-25	(2.406.656)	(380.166)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.406.656)	(380.166)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	4.522.350	6.927.443
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(273.602)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	9	5.757.434	8.297.591
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	11	(563.420)	(471.498)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	11	(671.664)	(625.048)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmele	22	(1.962.599)	(2.046.343)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	22	(1.962.599)	(2.046.343)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	1.601.573	875.216
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(21.621.872)	43.261.740
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(101.761)	175.625
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(38.332.463)	(3.998.998)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(11.044.106)	(7.734.817)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	(27.288.357)	3.735.819
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		3.681.235	31.831.414
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	4.547.140	31.314.196
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(865.905)	517.218
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	14	(742.918)	(681.875)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(18.702.507)	13.553.221
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.410.759	7.026.774
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	9.173.877	(4.124.835)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	3.236.882	11.151.609
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	563.301	133.542
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		14.414.671	(5.726.107)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	12.287.315	(10.593.733)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	2.127.356	4.867.626
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	3.224.712	(7.518.150)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.963.099	8.466.294
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	19	1.963.099	8.466.294
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(64.964.078)	105.291.467
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17-18	60.713	1.455.215
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(95.792.204)	(63.029.373)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.390.298	493.879
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	24-25	16.390.298	493.879
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(110.900.730)	(42.217.314)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	24-25	(110.900.730)	(42.217.314)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.281.772)	(23.251.356)
Alınan temettüleri*		-	1.945.418
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		171.530.784	(41.519.220)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.203.169.859	415.992.764
Kredilerden Nakit Girişleri	9	1.147.440.685	396.795.640
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		55.729.174	19.197.124
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.031.666.199)	(457.809.826)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(995.658.687)	(423.919.407)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(36.007.512)	(33.890.419)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	9	27.124	297.842
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		10.835.215	2.198.089
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	10.835.215	2.198.089
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	131.453.544	97.277.401
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		142.288.759	99.475.490

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’nin (Şirket) faaliyet konusu her tür vasıtalarla kara, deniz ve havada yük taşımacılığı yapmaktır. Şirket ayrıca sahibi olduğu depolar vasıtasıyla depolama hizmeti faaliyeti ile de iştigal etmektedir.

Şirket’in bağlı ortaklığı **REYMAR TÜTÜN MAMÜLLERİ DAĞITIM VE PAZARLAMA LTD. ŞTİ.** (Reymar) ‘nin faaliyet konusu tütün mamüllerinin dağıtımı ve pazarlamasıdır.

Şirket’in bağlı ortaklığı **REYSAŞ TAŞIT MUAYENE İSTASYONLARI İŞLETİM ANONİM ŞİRKETİ** (Reysaş Taşıt Muayene) ‘nin faaliyet konusu özelleştirilen araç muayeneleri istasyonlarının işletmeciliğini yapmaktır.

Şirket’in bağlı ortaklığı **REYSAŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ** (Reysaş GYO) ‘nun faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu ‘nun Gayrimenkul Yatırım Ortaklıkları ‘na ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularla iştigal etmek ve esas olarak gayrimenkullere, gayrimenkullere dayalı sermaye piyasası araçlarına, gayrimenkul projelerine ve gayrimenkullere dayalı haklara yatırım yapmaktır. 30 Eylül 2020 itibari ile Şirket’in halka açıklık oranı % 38,06 (31 Aralık 2019: % 38,06) olup ilgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.’ye (BİST) kote edilmiş olup, Ulusal Pazar’da işlem görmektedir. Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir.

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin iştiraki olan **ARI LOJİSTİK İNŞAAT SAN. VE TİC. ANONİM ŞİRKETİ** ‘nin (Arı Lojistik) faaliyet konusu, her türlü taşıt aracının iktisap edilmesi ve araçlar ile taşımacılık yapılması, iştigal konusu ile ilgili komisyonculuk, mümessillik, acentalık, bayilik ve distribütörlük yapmak, emtianın nakliyle depolama işlerini sağlamaktır.

Reysaş GYO, yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibariyle ana ortağı Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’nin iştiraki Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin % 33,33’ üne isabet eden toplam 3.050.000 TL nominal bedelli hissesini yapılan bağımsız şirket değerlendirme çalışması ile belirlenen 16.836.000 TL değer üzerinden Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’den satın almıştır. Bu alım sonrası Reysaş Taş. ve Loj. Tic. A.Ş.’nin Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş’ de hissesi kalmamış olup, Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin ortaklık payı ise % 50 ‘ye ulaşmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklıklarından **REYSAŞ DEMİRYOLU TAŞIMACILIĞI A.Ş.**, sahip olduğu vagonlar ile yurt içi yük taşımacılığı konusunda aktif olarak faaliyette bulunmaktadır. **REYSAŞ DEMİRYOLU YATIRIMLARI A.Ş.** ise grubun uzun vadeli demiryolu yatırımlarını gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunmaktadır.

Şirketin bağlı ortaklıklarından sermayesine %100 oranında sahip olduğu **Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.** ile sermayesine %100 oranında sahip olduğu **Reysaş Demiryolu Yatırımları A.Ş.**’nin yapılan 2017 yılına ait Olağan Genel Kurul Toplantıları sonucunda kolay birleşme yöntemi ile Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş. bünyesinde birleşmeleri onaylanmış olup, 17.05.2018 tarih ve 9580 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde tescil edilmiştir. Birleşme işleminin konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etksi olmamıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığı **REYSAŞ TURİZM YATIRIMLARI VE TİCARET VE LTD. ŞTİ.**, 2014 yılında Erzincan Hilton Otelİ İnşaatı yatırımına başlamıştır. 2015 yılında otel inşaatı tamamlanmış olup faaliyete geçmiştir.

Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Ltd. Şti., 27 Kasım 2015 tarihinde yönetim kurulu kararı olarak nominal sermayesini 13.000.000 TL’den 38.000.000 TL tutarına artırmaya karar vermiştir ve şirketin yeni sermayesi 11 Aralık 2015 tarihli 8966 sayılı Ticaret Sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Artırılan 25.000.000 TL sermayenin tamamı ortak Reysaş Taşımacılık ve Lojistik A.Ş. cari hesabından mahsup edilerek karşılanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Reysaş GYO, 18 Aralık 2015 tarihli yönetim kurulu toplantısında, ana ortağı Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’nin sermayesinin %100’ üne sahip olduğu, Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti’ndeki hisselerinin %34,21’ini satın almak için karar almıştır. Türkmen Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından düzenlenen 15.12.2015 tarih ve YMM.ÖA.466.1618.437/027 değerleme raporunda Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti’nin değeri 40.295.922 TL olarak belirlenmiştir. Şirket söz konusu değerleme raporunu esas alarak 21.12.2015 tarihi itibarıyla Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti’nin hisselerinin %34,21’ine isabet eden kısmı olan 13.785.447 TL bedelle satın almıştır. Şirket, iştiraki olan Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti’nin finansal tablolarını özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur. Söz konusu iştirakin sermayesi 38.000.000 TL, olup, Şirket’teki maliyet bedeli ise 13.785.447 TL’dir.

Sermaye Piyasası Kurulu, Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd.Şti’nin satın alınmasının Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliğ’in 28 inci madde hükümlerine göre uygun olmadığını ve bu hususun şirketi zarara uğramayacak şekilde 3 ay içerisinde anılan Tebliğ’in 28 inci madde hükümlerine göre uygun bir iştirak hale getirilmesini 10.03.2016 tarih ve 9/287 sayılı toplantısında karara bağlamıştır.

Reysaş GYO, tarafından yapılan çalışmalar neticesinde Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti’nin Nisan/2016 döneminde anılan Tebliğ’in 28 inci madde kapsamına uygun bir iştirak haline getirmiş olup bu hususla ilgili tevsik edici bilgi ve belgeleri Sermaye Piyasası Kurulu’na sunulmuştur.

Reysaş GYO 29.12.2017 tarih ve 415 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; %34,21 oranında bağlı ortaklığı olan Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic.Ltd.Şti.’nin sermayesinin kalan %65,79’ nun 21.416.710 TL bedel ile Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic.A.Ş.’den satın alınmasına karar verilmiştir. Grup’un pay oranında bir değişiklik olmamıştır.

30.05.2018 tarih ve 502 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; Şirketin sermayesine %89,96 oranında sahip olduğu bağlı ortaklığı **REYSAŞ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**’nin tamamı, 2.574.559 TL bedel ile Durmuş Döven’e satılmıştır. 30 Haziran 2018 itibarıyla Bağlı Ortaklık kapsamından çıkmıştır.

Şirket, bağlı ortaklıkların ve özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştirakin sermaye yapıları aşağıdaki gibidir:

Reysaş Taşımacılık Ve Lojistik Ticaret A.Ş.	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	76.456.399	64,06%	76.456.399	64,06%
Durmuş Döven	21.388.404	17,92%	21.388.404	17,92%
Rıfat Vardar	14.551.518	12,19%	14.551.518	12,19%
Diğer	6.953.679	5,83%	6.953.679	5,83%
Toplam	119.350.000	100,00%	119.350.000	100,00%

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık*	93.618.300	38,06%	93.618.300	38,06%
Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	152.381.690	61,94%	152.381.690	61,94%
Diğer	11	0,00%	11	0,00%
Toplam	246.000.001	100%	246.000.001	100%

* Halka açık olan payların % 7,14’ü Egemen Döven’e aittir.

Reymar Tütün Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.492.500	99%	25.492.500	99%
Durmuş Döven	257.500	1%	257.500	1%
Toplam	25.750.000	100%	25.750.000	100%

Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	11.418.800	95,16%	11.418.800	95,16%
Egemen Döven	576.200	4,80%	576.200	4,80%
Diğer	5.000	0,04%	5.000	0,04%
Toplam	12.000.000	100%	12.000.000	100%

Reysaş Demiryolu Taşımacılığı. A.Ş.	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	5.700.000	100%	5.700.000	100%
Toplam	5.700.000	100%	5.700.000	100%

Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Ltd. Şti.	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	38.000.000	100%	38.000.000	100%
Toplam	38.000.000	100%	38.000.000	100%

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Grup “Abdurrahmangazi Mah. Bahriye Sok. No:8 Sancaktepe İstanbul” adresinde faaliyet göstermekte iken 21 Kasım 2016 tarihi itibarıyla Küçük Çamlıca Mahallesi Erkan Ocaklı Sokak No:13 Üsküdar/İstanbul adresine taşınmıştır. Müşterek yönetime tabi şirketi Arı Lojistik İnşaat San. ve Tic. A.Ş. ise Acıbadem Cad. Yaprak Sokak No: 5/7 Kadıköy İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Grup’un Türkiye Cumhuriyeti sınırları dâhilinde İstanbul Merkez dâhil olmak üzere Adapazarı, Bursa ve Adana illerinde 4 adet şubesi mevcuttur. Ayrıca Grup’un bağlı ortaklığı Reysaş Taşıt Muayene A.Ş., Karabük, Bartın, Kastamonu, Tosya, Karadeniz Ereğli, Zonguldak Eskişehir, Sivrihisar bölgelerinde taşıt muayene istasyonları işletmeciliğini yürütmektedir. Grup’un 30 Eylül 2020 itibarıyla ortalama personel sayısı 258’dir. (31 Aralık 2019: 300). Grup ayrıca taşeronlar vasıtası ile personel çalıştırmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla çalıştırılan ortalama taşeron personel sayısı 494’tür. (31 Aralık 2019: 474).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi’nin halka açıklık oranı % 63,97 ’dır (31 Aralık 2019: % 63,97).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Türk Vergi Kanunları ile T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ve ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar 2019 Yılı TMS Taksonomisine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5.maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup TMS/TFRS’ye uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 18 Mart 2005 tarihinde almış olduğu B.02.1.SPK.017/152-7642 sayılı kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanan 29 No’lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standart ("UMS 29") uygulanmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

Özkaynak Yöntemi

Finansal tablolar Şirket ve Özkaynaktan Pay Alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımları kapsamaktadır. Özkaynak yöntemine göre, iştirak yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilir. İktisap tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararındaki payı finansal tablolara yansıtılmak üzere yatırımın defter değeri artırılır ya da azaltılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar ya da zararından alacağı pay, yatırımcının kar ya da zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan (kar payı vb.) dağıtımlar yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların yatırım yapılan iştirakin diğer kapsamlı gelirden ortaya çıkardığı değişiklikler de yatırımcının yatırım yapılan iştirakteki payı oranında yatırımın defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay yatırımcının kendi diğer kapsamlı gelirinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi ve öncesinde, Arı Lojistik İnşaat San. ve Tic. A.Ş. oransal konsolidasyona tabi tutulmuştur. Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş., yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibarıyla bağlı ortağı Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ve kendi iştiraki olan Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin % 33,33' üne isabet eden toplam 3.050.000 TL nominal bedelli hissesini yapılan bağımsız şirket değerlendirme çalışması ile belirlenen 16.836.000 TL değer üzerinden Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye satmıştır. Bu satım sonrası Reysaş Taş. ve Loj. Tic. A.Ş nin Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş' de hissesi kalmamış olup, Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ortaklık payı ise % 50 'ye ulaşmıştır. Satış işleminden sonra Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'nin Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş' de hissesi kalmaması nedeniyle konsolidasyon kapsamı değişmiştir. Bu değişiklikten ötürü Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş konsolidasyon kapsamına özkaynak yöntemi kullanılarak bağlı ortaklık olan Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. mali tablolarında muhasebeleştirilerek dahil edilmiştir. (Not: 22)

Şirket'in konsolidasyona ait oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin Sermayedeki Payı (%)	Şirketin Sermayedeki Payı (%)
	30.09.2020	31.12.2019
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	95,16	95,16
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.	99,00	99,00
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	100,00	100,00
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61,47	61,47
Reysaş Turizm Yatırımları Ve Ticaret Ltd. Şti. (Etkin Oran)	100,00	100,00

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup son olarak KGK tarafından yayınlanan 2019 TMS Taksonomisini dikkate alarak finansal tablolarını sunmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7.Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Değişen muhasebe politikalarının etkileri

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.8. 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.

Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.9 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun, 5 Mayıs 2007 tarihli ve 26513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir. İlgili kararın 1. maddesinde, Türk Lirası ve Yeni Kuruşta yer alan "Yeni" ibarelerinin kaldırıldığı, 3 üncü maddesinde ise, 1 Ocak 2009 tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir. Yapılan değişiklikle bir önceki para birimi olan Yeni Türk Lirası değerleri TL'ye ve Kr'ye dönüştürülürken 1 Yeni Türk Lirası, 1 TL'ye ve 1 Yeni Kuruş, 1 Kr'ye eşit tutulmaktadır. Buna bağlı olarak ilişikte yer alan finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardında yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım” ı uygulamayı tercih etmiştir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” Standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Grup’un stokları, akaryakıt stokları, yedek parça stokları ile diğer stoklardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında İlk Giren İlk Çıkar (FIFO) yöntemi uygulanmaktadır. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı yerüstü düzenleri	5-50
Binalar	10-50
Makine ve cihazlar	5-10
Motorlu araçlar	4-10
Demirbaşlar	5-10
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5-10
Özel Maliyet	10-20

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluşturulan dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Grup, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010’ dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında eldetutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa “itfa edilmiş maliyet üzerinden” sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak” sınıflanır. Grup finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım yada satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Grup finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştuğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Grup, bir ya da bir grup finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtların var olup olmadığını her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra bir kayıp olayı ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğuna dair bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)
Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Grup'un, değer düşüklüğü zararına ilişkin tarafsız kanıtını göstermek amacıyla kullandığı bu kriter şunları içermektedir:

- İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılanmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması; veya
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren anılan varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:
 - Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - Portföydeki varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ulusal veya yöresel ekonomik koşullar

Grup öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür. Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar kar veya zarar tablosunda kayda alınır. Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Yararlı bir yol olarak, Grup değer düşüklüğünü, gözlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini temel alarak ölçebilir.

Eğer izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

Finansal Kiralama İşlemleri

Bir kiralama işleminde tüm fayda ve riskler kiracı tarafından üstlenilmiş ise bu kiralama işlemleri Grup tarafından finansal kiralama adı altında sınıflandırılır. Diğer kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflanır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralama

Kiracı Olarak Grup:

Finansal kiralama gerçektirildikleri tarihte, kiralanan varlığın piyasa değeri veya minimum finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinin düşük olanından aktifleştirilirler. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri bilançoda yükümlölük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. **(Not:9)** Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur. Finansal kiralama konusu varlıkların net defter değerine **Not:24**’de yer verilmiştir.

Kiraya Veren Olarak Grup:

Yoktur.

Operasyonel Kiralama

Kiracı Olarak Grup:

Kiralaayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Grup’un en önemli operasyonel kiralama taşımacılık hizmeti için kiralanan araçlara ilişkindir.

Kiraya Veren Olarak Grup:

Grup operasyonel kiralamaya tabi sabit kıymetleri bilançoda sabit kıymetin içeriğine göre göstermektedir. Operasyonel kiralama işleminden kaynaklanan kiralama gelirleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Grup, muhtelif müşterilere hizmet veren depolarından ve kiraya verilen araç ve konteynerlerinden kira ve depolama hizmet geliri elde etmektedir. Bu gelirler satış hâsılatı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat ve Gelirler

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket, “TMS 18 Hasılat” standardının yerini alan “TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını 1 Ocak 2018 tarihinden başlayarak uygulamıştır. Bu kapsamda standardın ilk defa uygulanmasının geriye dönük önemli bir etkisi olmadığından, finansal tablolarından herhangi bir kümülatif etki yöntemi düzeltmesi muhasebeleştirmemiştir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün 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 Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup’un hissedarları, Grup’un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup veya Grup’un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Grup’un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet bedeli ile değerlenmiş arsa yatırımlarından oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup'un mal ve hizmet üretiminde kullanılmayan gayrimenkuller olup kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Bu gayrimenkuller idari amaçlı olarak kullanılmamaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller kullanım dışı kalmaları veya satılmaları durumunda, bilançodan çıkartılırlar. Bu gayrimenkullerin satımlarından doğan kar veya zarar, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

2.11 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve esas faaliyetlerden gelir ve giderlere sınıflandırılmıştır.

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür: Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı: Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir

Dava karşılıkları: Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in cari dönemde iş ortaklığı yoktur. (31 Aralık 2019- İş ortaklığı yoktur.)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yoğun olarak üç ana konuda faaliyet göstermiştir. Grup'un ana faaliyet konusu; Gayrimenkul, Taşımacılık, Depolama ve Lojistik Hizmet faaliyetleridir. Grup'un bir diğer faaliyet konuları ise Taşıt Muayene Hizmetleri ile Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlaması'dır.

01.01-30.09.2020	Gayrimenkul Kiralama, Taşımacılık Depol. Lojist.Hizm. Faaliyetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Toplam	Eliminasyon	30.09.2020 Gelir Tablosu
Hasılat	443.910.070	82.234.135	98.945.395	625.089.600	(38.299.891)	586.789.709
Satışların Maliyeti (-)	(265.085.917)	(71.393.823)	(97.715.032)	(434.194.772)	41.084.025	(393.110.747)
Brüt Kar (Zarar)	178.824.153	10.840.312	1.230.363	190.894.828	2.784.134	193.678.962
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	-
Pazarlama Giderleri (-)	-	-	(4.110.213)	(4.110.213)	3.092.809	(1.017.404)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.427.153)	(93.288)	(209.482)	(7.729.923)	1.566.343	(6.163.580)
Diğer Faaliyet Gelirleri	17.918.415	743.780	1.508.011	20.170.206	(170.197)	20.000.009
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(22.348.181)	(7.842.462)	(437.311)	(30.627.954)	-	(30.627.954)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	166.967.234	3.648.342	(2.018.632)	168.596.944	7.273.089	175.870.033
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.617.716	-	-	2.617.716	(211.060)	2.406.656
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	2.064.377	-	-	2.064.377	(101.778)	1.962.599
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	171.649.327	3.648.342	(2.018.632)	173.279.037	6.960.251	180.239.288
Finansman Gelirleri	28.016.112	1.707.365	158.625	29.882.102	(7.507.844)	22.374.258
Finansman Giderleri (-)	(287.720.265)	(2.208.416)	(345.274)	(290.273.955)	7.507.844	(282.766.111)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(88.054.826)	3.147.291	(2.205.281)	(87.112.816)	6.960.251	(80.152.565)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)						
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(1.578.143)	-	-	(1.578.143)	-	(1.578.143)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	1.703.674	(3.098.319)	(11.910)	(1.406.555)	-	(1.406.555)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(87.929.295)	48.972	(2.217.191)	(90.097.514)	6.960.251	(83.137.263)
- Varlıklar Toplamı	1.860.456.602	63.030.433	30.792.451	1.954.279.486	(395.832.691)	1.558.446.795
- Kaynaklar Toplamı	(1.556.044.365)	(41.054.617)	(12.305.863)	(1.609.404.845)	31.982.335	(1.577.422.510)
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	304.412.237	21.975.816	18.486.588	344.874.641	(363.850.356)	(18.975.715)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

01.01-30.09.2019	Gayrimenkul Kiralama, Taşımacılık Depol. Lojist.Hizm. Faaliyetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Toplam	Eliminasyon	30.09.2019 Gelir Tablosu
Hasılat	355.265.095	69.743.088	81.708.121	506.716.304	(14.993.303)	491.723.001
Satışların Maliyeti (-)	(216.902.272)	(70.171.475)	(80.866.788)	(367.940.535)	22.486.640	(345.453.895)
Brüt Kar ((Zarar)	138.362.823	(428.387)	841.333	138.775.769	7.493.337	146.269.106
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	-
Pazarlama Giderleri (-)	-	-	(3.387.822)	(3.387.822)	647.736	(2.740.086)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.844.932)	(65.308)	(75.430)	(5.985.670)	203.055	(5.782.615)
Diğer Faaliyet Gelirleri	30.849.056	772.017	2.548.610	34.169.683	(1.675.872)	32.493.811
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(21.897.259)	(737.823)	(579.119)	(23.214.201)	-	(23.214.201)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	141.469.688	(459.501)	(652.428)	140.357.759	6.668.256	147.026.015
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	340.176	-	-	340.176	39.990	380.166
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	5.177.791	-	-	5.177.791	(3.131.448)	2.046.343
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	146.987.655	(459.501)	(652.428)	145.875.726	3.576.798	149.452.524
Finansman Gelirleri	48.500.625	2.872.664	187.013	51.560.302	(7.448.592)	44.111.710
Finansman Giderleri (-)	(173.896.719)	(2.738.827)	(239.322)	(176.874.868)	7.445.313	(169.429.555)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	21.591.561	(325.664)	(704.737)	20.561.160	3.573.519	24.134.679
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)						
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(2.816.530)	-	-	(2.816.530)	-	(2.816.530)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	735.064	(1.758.190)	6.380	(1.016.746)	-	(1.016.746)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	19.510.095	(2.083.854)	(698.357)	16.727.884	3.573.519	20.301.403
- Varlıklar Toplamı	1.747.493.673	54.066.102	31.985.121	1.833.544.896	(474.232.304)	1.359.312.592
- Kaynaklar Toplamı	(1.344.757.127)	(31.734.677)	(11.080.314)	(1.387.572.118)	106.202.124	(1.281.369.994)
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	402.736.546	22.331.425	20.904.807	445.972.778	(368.030.180)	77.942.598

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara ilişkin açıklamalar Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. ("Şirket") için konsolide finansal tablo hazırlanması zorunluluğu nedeniyle Şirket'in bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) konsolide bakiyelerini ve işlemlerini göstermektedir.

a)İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30.09.2020				
	Alacaklar			Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Peşin Ödenmiş Giderler	Ticari	Ticari olmayan
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	4.493.438	-	-	23.831	-
Kolay Depo Depolama A.Ş.	97.846	-	-	-	1.307.747
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	-	-	-	25.656.989	-
Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.004.498	-	-	7.201.347	-
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	5.126.849	-
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Ticaret A.Ş.	6.576.281	-	-	65.300	-
Reysaş Enerji Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	158.102	-	-	1.304.597	-
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	4.383.173	-	-	-	-
Ertelenmiş Finansman Giderleri/Gelirleri(-)	(210.732)	-	-	(325.504)	-
Diğer	806.017	273.961	-	-	-
Ortaklar(**)	-	-	-	-	29.582.955
Personel Avansları	-	-	242.433	-	-
Toplam	18.308.622	273.961	242.433	39.053.410	30.890.702

(**) Ortaklara borç ve ortaklardan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir

30.09.2020	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar
Durmuş Döven	-	-
Egemen Döven	-	29.582.955
Toplam	-	29.582.955

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31.12.2019				
	Alacaklar		Peşin Ödenmiş Giderler	Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan
Kolay Depo Depolama A.Ş.	-	-	-	-	1.437.534
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	-	-	-	23.817.780	-
Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	64.058	395.037	-	-	4.531.889
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	4.652.396	-	-	-	-
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	-	5.254.701	-
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Ticaret A.Ş.	1.315.329	1.828.040	-	65.300	-
Rey-Ta Reysaş Tarım Hayv.Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	170.257	2.598.024	-	-	-
Reysaş Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	2.902.169
Ertelemiş Finansman Giderleri(-)	(130.708)	-	-	(236.455)	-
Diğer	1.193.184	-	144.274	978.207	1.270.447
Ortaklar(**)	-	-	-	-	8.461.348
Personel Avansları	-	-	361.828	-	-
Toplam	7.264.516	4.821.101	506.102	29.879.533	18.603.387

(*) Ortaklara borç ve ortaklardan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

31.12.2019	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar
Durmuş Döven	-	-
Egemen Döven	-	8.461.348
Toplam	-	8.461.348

İlişkili taraflara faiz hesabında TL cari hesaplar için % 10,26-12,28 faiz oranı kullanılmıştır. (31.12.2019: TL cari hesaplar için % 13,88-97; ABD Doları cari hesaplar için % 5,85; Avro cari hesaplar için % 4,04-5,43 faiz oranı).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 254.146 TL olup, tamamı ücret ve huzur hakkı ödemelerinden oluşmaktadır (30 Eylül 2019: 263.943 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

01 Ocak 2020-30 Eylül 2020 Dönemi İlişkili Taraflardan Alımlar

İlişkili taraflardan yapılan alımlar	Hizmet	Nakliye	Sabit Kıymet	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	32.152	-	2.132.372	2.767.384	-	4.931.908
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd.Şti.	22.911.467	-	-	-	306.638	23.218.105
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	-	29.347.385	-	-	1.461.419	30.808.805
Diğer	-	-	1.129.806	-	72.647	1.202.453
Toplam	22.943.619	29.347.385	3.262.179	2.767.384	1.840.703	60.161.270

01 Ocak 2020-30 Eylül 2020 Dönemi İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar

İlişkili taraflara yapılan satışlar	Hizmet	Nakliye	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	1.670.112	983.281	802.250	421.218	3.876.860
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	912.297	912.297
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	3.896.604	-	-	-	3.896.604
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Tic. Ltd. Şti.	4.439.134	-	1.800.000	182.824	6.421.958
Reyline Uluslar Arası Taşımacılık Ltd. Şti.	553.966	1.584.790	1.590.000	44.048	3.772.804
Diğer	187.577	-	1.031.276	-	1.218.853
Toplam	10.747.393	2.568.071	5.223.526	1.560.386	20.099.376

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

01 Ocak 2019-30 Eylül 2019 Dönemi İlişkili Taraflardan Alışlar

İlişkili taraflardan yapılan alımlar	Hizmet	Nakliye	Mal	Sabit Kıymet	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	823.556	7.024	830.580
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	2.687	-	-	-	2.013.198	-	2.015.885
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd.Şti.	23.408.250	-	-	-	-	560.627	23.968.877
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	445.000	-	-	-	-	-	445.000
Kolay Depo Depolama A.Ş.	-	-	-	-	-	208.409	208.409
Remkar Taşımacılık ve Dan.Ltd.Şti.	1.213.565	-	-	-	-	29.718.032	30.931.596
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Ticaret A.Ş.	110.226	-	-	-	-	-	110.226
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	51.887	25.914.344	-	-	-	1.385.235	27.351.466
Rey-Ta Reysaş Tarım Hayv.Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	417.600	-	-	-	-	-	417.600
Reysaş Yatırım Holding A.Ş.	866.400	-	-	-	-	-	866.400
Diğer	-	-	-	-	192.373	-	192.373
Toplam	26.515.615	25.914.344	-	-	3.029.127	31.879.327	87.338.413

01 Ocak 2019-30 Eylül 2019 Dönemi İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili taraflara yapılan satışlar	Hizmet	Nakliye	Mal	Sabit Kıymet	Kira	Diğer(Vade Farkı,Kur Farkı,Diğer)	Toplam
Egemen Oto Kir. Ve Turz. Ltd.Şti	196.676	124.250	-	-	-	132.400	453.326
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	1.063.611	-	-	-	55.138	218.315	1.337.064
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	-	-	-	396.709	396.709
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	-	-	-	-	-	191.986	191.986
Kolay Depo Depolama A.Ş.	48.211	-	-	-	30.533	94.407	173.151
Remkar Taşımacılık ve Dan.Ltd.Şti.	7.249	-	-	-	-	9.114	16.363
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Tic. Ltd. Şti.	1.209.900	-	-	-	1.812.213	513.839	3.535.953
Reyline Uluslar Arası Taşımacılık Ltd. Şti.	200.040	969.826	-	-	12.213	641.558	1.823.637
Rey-Ta Reysaş Tarım Hayv.Gıda San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-	77.913	477.635	555.548
Reysaş Yatırım Holding A.Ş.	-	-	-	-	12.213	613.976	626.190
Diğer	-	-	-	-	12.213	-	12.213
Toplam	2.725.687	1.094.076	-	-	2.012.438	3.289.941	9.122.141

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	1.093.758	260.967
Bankalar		
- Vadeli mevduat(*)	135.193.470	123.649.634
- Vadesiz mevduat	3.984.546	5.918.226
Ertelenmiş Finansman Gideri	(17.394)	(14.011)
Diğer Hazır Değerler	2.034.379	1.638.728
Toplam	142.288.759	131.453.544

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle bloke mevduat tutarı 13.300 TL'dir. (31 Aralık 2019:13.300 TL)

(*) 30 Eylül 2020 itibariyle faiz swap işlemi yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

*Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2020	Ortalama Vade	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	22 gün	6,72-12%	24.329.771	24.329.771
USD	1 gün	0,01-0,04%	2.501.000	19.527.819
EURO	1 gün	0,01%	10.006.000	91.335.880
Toplam				135.193.470

31.12.2019

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	10,89-12,12%	101.380.484	101.380.484
USD	2,31-2,33%	716.824	4.258.080
EURO	0,10-0,67%	2.708.187	18.011.070
Toplam			123.649.634

NOT 8 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanan kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
BRL Likit Fon	101.904	143
Toplam	101.904	143

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR

a) İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri	535.648.391	514.568.725
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	58.584.331	39.506.851
Toplam	594.232.722	554.075.576

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka Kredileri	760.169.190	623.709.424
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	43.991.837	43.347.655
Toplam	804.161.027	667.057.079

Banka Kredileri

30 Eylül 2020 itibariyle Kısa Vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	341.584.331	%7,05-%22,47	341.584.331
USD	7.163.390	%4,23-%10,05	55.931.748
EURO	15.132.647	%0,61-%8,40	138.132.312
Toplam	-		535.648.391

30 Eylül 2020 itibariyle Uzun Vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	495.091.135	%7,05-%22,47	495.091.135
USD	10.966.673	%4,23-%10,05	85.627.784
EURO	19.659.104	%0,61-%8,40	179.450.272
Toplam	-		760.169.190

31 Aralık 2019 itibariyle Kısa Vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	217.526.479	%9,9-%37,88	217.526.479
USD	20.845.912	%4,23-%10,0	123.828.889
EURO	26.044.771	%2,23-%8,98	173.213.357
Toplam	-		514.568.725

31 Aralık 2019 itibariyle Uzun Vadeli Banka Kredilerinin yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	156.504.690	%9,9-%37,88	156.504.690
USD	38.074.150	%4,23-%10,0	226.168.066
EURO	36.242.845	%2,23-%8,98	241.036.668
Toplam	-		623.709.424

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR (devamı)
Banka Kredileri (devamı)

* İç verim oranı; bir projedeki nakit girişlerin bugünkü değerini nakit çıkışların bugünkü değerine eşitleyen orandır. Dolayısıyla banka kredileri ve finansal kiralama yükümlülükleri için açıklanan iç verim oranı, kredi ve finansal kiralamada kullanılan faiz oranını ifade etmemektedir.

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	126.983.322	149.511.836
4-12 ay içerisinde ödenecekler	408.665.069	365.313.501
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	755.568.870	612.450.487
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	4.600.320	11.002.325
Toplam	1.295.817.581	1.138.278.149

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2020 itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Kiralama işlemlerinden borçların yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	28.206.223	%13,51-%38,49	28.206.223
EURO	3.327.977	%3,25-%12,98	30.378.107
Toplam	-		58.584.331

30 Eylül 2020 itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Kiralama işlemlerinden borçların yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	8.226.054	%13,51-%38,49	8.226.054
EURO	3.918.207	%3,25-%12,98	35.765.783
Toplam	-		43.991.837

31 Aralık 2019 itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Kiralama işlemlerinden borçların yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	23.340.118	%13,42-%24,20	23.340.118
EURO	2.430.868	%3,09-%12,66	16.166.733
Toplam	-		39.506.851

31 Aralık 2019 itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Kiralama işlemlerinden borçların yabancı para bazında ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	Döviz Bakiye	İç Verim Oranı	TL Karşılığı
TL	18.963.710	%13,42-%24,20	18.963.710
EURO	3.666.428	%3,09-%12,66	24.383.945
Toplam	-		43.347.655

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9- FİNANSAL BORÇLAR (devamı)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (devamı)

Finansal Kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
0-3 ay içerisinde ödenecekler	15.653.844	9.897.326
4-12 ay içerisinde ödenecekler	42.930.487	28.524.285
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	43.991.837	44.432.895
5 yıldan uzun	-	-
Toplam	102.576.168	82.854.506

NOT 10 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle diğer finansal yükümlülükleri yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 11 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	87.108.583	51.295.536
<i>İlişkili Taraf Harici Ticari Alacaklar</i>	70.529.669	43.900.313
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar(Not:6)</i>	16.578.914	7.395.223
Alınan Çek ve Senetler	5.080.905	2.940.545
<i>İlişkili Taraf Harici Alınan Çek ve Senetler</i>	3.140.465	2.940.545
<i>İlişkili Taraflardan Alınan Çek ve Senetler (Not:6)</i>	1.940.440	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	20.425.451	19.206.663
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	20.425.451	19.206.663
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar(Not:6)</i>	-	-
Toplam Ticari Alacaklar	112.614.939	73.442.744
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(20.425.451)	(19.206.663)
<i>İlişkili Taraf Harici Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(20.425.451)	(19.206.663)
<i>İlişkili Taraflardan Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (Not:6)</i>	-	-
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Giderleri (-)	(460.932)	(372.889)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Giderleri (-)	(210.732)	(130.707)
Toplam	91.517.824	53.732.485

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup’un vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılan alacaklarına ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış Bakiyesi	19.206.663	12.515.326
TFRS 9 Etkisi	-	390.544
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	(2.608.374)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	1.218.788	8.909.167
Toplam	20.425.451	19.206.663

Grup’ un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup’un ticari alacaklarındaki ortalama vade 20-40 gündür.

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	68.073.687	63.975.551
- <i>İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar</i>	35.896.120	33.859.563
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:6)</i>	32.177.567	30.115.988
Borç Senetleri	10.329.598	2.465.864
<i>İlişkili Taraf Harici Verilen Borç Senetleri</i>	3.128.251	2.465.864
<i>İlişkili Taraflara Verilen Borç Senetleri (Not:6)</i>	7.201.347	-
İlişkili Taraf Harici Ert. Finansman Geliri (-)	(237.916)	(212.434)
İlişkili Taraf Ert. Finansman Geliri (-)	(325.504)	(236.455)
Toplam	77.839.865	65.992.526

Grup’un ticari borçlarında ortalama vade 20-60 gündür.

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle diğer alacakları ve borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	462.848	263.276
Diğer Alacaklar	1.356.741	627.830
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not:6)	273.961	4.821.101
-İlişkili Firmalardan Senetli Alacaklar	-	-
-İlişkili Firmalardan Alacaklar	273.961	4.821.101
Şüpheli Diğer Alacaklar	2.022.214	2.022.214
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı	(2.022.214)	(2.022.214)
Toplam	2.093.550	5.712.207

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.297.638	1.360.216
Toplam	1.297.638	1.360.216

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.766.859	3.516.456
Ödenecek Vergiler (KDV, Geçici Vergi.)	14.403.128	13.076.227
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	2.759.850	1.336.134
İlişkili Taraflara Borçlar (Not:6)	30.890.702	18.603.387
- Ortaklara Borçlar	29.582.955	8.461.348
-İlişkili Firmalara Senetli Borçlar	-	-
-İlişkili Firmalara Borçlar	1.307.747	10.142.039
Diğer	50.108	381.672
Toplam	51.870.647	36.913.876

(*) Grup Yönetimi 6552 ve 6736 sayılı kanunlarda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	68.477	610.577
Toplam	68.477	610.577

(*) Grup Yönetimi 6552, 6736 ve 7020 sayılı kanunlarda yer alan ödeme kolaylığı hükümlerinden faydalanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	379.646	340.332
Ödenecek SGK Borçları	803.439	339.360
Personele Borçlar	1.012.386	952.478
Toplam	2.195.471	1.632.170

NOT 14 – STOKLAR

a) Kısa Vadeli Stoklar

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yarı Mamuller	65.023	
Mamuller	118.865	
Ticari Mallar	2.360.315	4.263.154
Diğer Stoklar(*)	2.981.167	519.298
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	-
Toplam	5.525.370	4.782.452

(*) Grup'un diğer stokları akaryakıt, yedek parça ve sarf malzemelerinden oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Stoklar

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., 04/05/2016 tarih ve 298 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 9-10 Pafta 1674 Parsel üzerinde bulunan 10.783,80 m2 ve İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 6650 Ada 17 Parsel üzerinde bulunan 18.316,57 m2 konut imarlı arsalar üzerine konut yapılması için inşaat proje şirketlerinden Sur Yapı Endüstri San. Ve Tic. Anonim Şirketi ile "Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" imzalanmıştır. İnşaat "Hasılat Paylaşımı" esasına göre, 2016 yılında başlayıp 30 ay içinde bitirilecektir. 31 Aralık 2019 itibarıyla ile satış ofisi imalatı ve , örnek daire yapımı devam etmektedir. Projenin "Muhit" ismiyle lansmanı yapılmış olup , satış süreci devam etmektedir.

İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 9-10 Pafta 1674 Parsel, 10.783,80 m2 yüzölçümlü ve tapu kütüğünde "tarla" niteliği ile kayıtlı iken, 04.08.2016 günü yapılan ayırma (ifraz) işlemi sonucunda 1974 parsel (3.301,30 m2), 1975 parsel (6.965,62 m2) olmak üzere iki parsel ayrılmış ve bu arada imar yolu (516,88 m2) olarak İmar Kanunu'nun 15 ve 16. Maddeleri çerçevesinde terk yapılmıştır. Ayırma (ifraz) işlemiyle oluşan 1974 parsel (3.301,30 m2), 25.10.2016 günü Sancaktepe Belediyesi'ne bağışlanmıştır. Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin mülkiyetinde kalan 1975 parselin (6.965,62 m2) tapu kütüğündeki niteliği "arsa" olarak değiştirilmiştir.

İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 6650 Ada 17 Parselin park (2.123,19 m2) ve yol (76 m2) alanında kalan bölümlerinin (toplam 2.199,19 m2) 04.08.2016 günü terkleri yapılmış, terklerden sonraki yüzölçümü 16.117,38 m2 olmuştur. Projenin gerçekleşeceği toplam arsa alanı (6.965,62+16.117,38=) 23.083 m2'dir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – STOKLAR (devamı)

Söz konusu taşınmazlar 2016 yılında stoklara alınmıştır. Stoklar, konut inşaatlarının muhtemel bitiş tarihi göz önüne alınarak ve uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Söz konusu konut imarlı arsaların 30 Eylül 2020 tarihli maliyet değerleri toplamı 29.773.907 TL'dir. (31 Aralık 2019: 29.773.907 TL.)

NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.358.627	2.922.585
Lisans Bedeli (*)	2.128.333	2.128.333
İs Avansları	3.462.167	1.238.914
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:6)	242.433	361.828
Verilen Avanslar	21.801.766	4.992.068
Şüpheli Diğer Varlıklar	287.436	287.436
Şüpheli Diğer Varlıklar Karşılığı (-) (**)	(287.436)	(287.436)
TOPLAM	31.993.326	11.643.728

(**)Şüpheli diğer varlıklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak İtibariyle	287.436	287.436
Tahsilat (-)	-	-
Dönem İçinde Ayrılan İlave Karsılık	-	-
Dönem sonu itibariyle	287.436	287.436

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	533.960	598.865
Gelecek Yıllara Ait Giderler	14.069	-
Lisans Bedeli (*)	12.415.312	14.011.567
TOPLAM	12.963.341	14.610.432

(*)Lisans Bedeli

Grup tarafından Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş.'ne Karabük, Bartın, Kastamonu, Tosya, Karadeniz Ereğlisi, Zonguldak, Eskişehir, Sivrihisar taşıt muayene istasyonları lisans bedeli olarak peşin ödenmiş tutardır. Lisans sözleşmesi hükümlerine göre aylık eşit taksitlerle giderleştirilen bu tutardan bilanço tarihini takiben 12 aylık dönemde giderleştirilecek kısım dönen varlıklar arasında, kalan bakiye kısım ise duran varlıklar arasında tasniflenmektedir. Lisans Süresi 2027 yılında sona ermektedir. Lisans bedeline cari dönemde ve önceki dönemde yapılmış bir ilave mevcut değildir. Lisans bedelinin tamamı ödenmiş olup güncelde herhangi bir borç bulunmamaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER ve ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler(devamı)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.743.937	7.821.823
Ertelenmiş Gelirler	-	-
Alınan Avanslar	9.202.415	220.713
Toplam	16.946.352	8.042.536

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.658.843	7.337.947
Toplam	1.658.843	7.337.947

Grup, 03 Aralık 2015 tarihinde Ak Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu 150648473 No.lu finansal kiralama sözleşmesine istinaden satın geri kiralamış olduğu İstanbul İli Üsküdar ilçesi Bulgurlu Mah. 60 Ada 24 parseldeki 1 adet gayrimenkulden 3.894.663 TL kâr elde etmiştir. Elde edilen gelir, TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardı kapsamında ertelenerek, kiralama süresi boyunca itfa edilmek üzere (60 ay) kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Grup, 19 Aralık 2016 tarihinde İş Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu 16011745 No.lu finansal kiralama sözleşmesine istinaden satın geri kiralamış olduğu Samsun İli Çarşamba İlçesi 198 Ada 1 parseldeki 1 adet gayrimenkulden 7.271.908 TL kâr elde etmiştir. Elde edilen gelir, TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardı kapsamında ertelenerek, kiralama süresi boyunca itfa edilmek üzere (60 ay) kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Grup, 19 Aralık 2016 tarihinde İş Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu 16012390 No.lu finansal kiralama sözleşmesine istinaden satın geri kiralamış olduğu İzmir İli Torbalı İlçesi Torbalı Mah. 6 Ada 194 parseldeki 1 adet gayrimenkulden 18.291.481 TL kâr elde etmiştir. Elde edilen gelir, TMS 17 Kiralama İşlemleri Standardı kapsamında ertelenerek, kiralama süresi boyunca itfa edilmek üzere (60 ay) kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Şirket 11 Temmuz 2017 tarih ve 384 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Kocaeli İli Çayirova İlçesi Akse Mahallesi 2088 Ada 2 Parsel üzerindeki 8.312 m2'lik deponun 14.400.000 TL bedelle "Sat ve Geri Kiralama" yöntemiyle satılmasına karar verilmiştir. Gayrimenkulün gerçeğe uygun değer ile satış değeri arasındaki kar tutarı 4.724.821 TL'dir. Elde edilen kar, TMS17 Kiralama İşlemleri Standardı kapsamında ertelenerek, kiralama süresi boyunca itfa edilmek üzere (60 ay) kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır.

Yapılan işlemler ile ilgili özet tablo aşağıdaki gibidir;

Sözleşme No	Sözleşme Tarihi	Satış Karı (TL)	Önceki Dönem Karları	30.09.2020 Kar-Zarar Tablosuna Yansıyan	Gelecek Aylara Ait Gelirler	Gelecek Yıllara Ait Gelirler
150648473	3.Ara.15	3.894.663	3.180.644	584.200	129.820	-
16011745	19.Ara.16	7.271.908	4.363.146	1.090.787	1.454.382	363.594
16012390	19.Ara.16	18.291.481	10.974.888	2.743.722	3.658.296	914.575
16012390	11.Tem.17	4.724.821	2.286.204	685.861	914.481	838.275
		34.182.873	20.804.881	5.104.569	6.156.979	2.116.443

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)
Ertelenmiş Gelirler(devamı)

Şirket, Emir İstif Mak. San. ve Tic. Ltd. Şti. ne toplam 2.100.000+KDV TL bedelle 01.02.2017 – 01.02.2022 dönemi için 5 yıllığına deposunu kiraya vermiştir. Kira bedele olarak 2 adet fatura düzenlenmiş olup, bu faturaların 2017 yılında 10 aylık dönemi denk gelen 350.000 TL'lik kısmı gelir kaydedilmiştir. Faturaların 12 aylık döneme denk gelen 420.000 TL'lik kısmı 'Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler' geriye kalan 1.330.000 TL'lik kısmı ise 'Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler' hesabında gösterilmiştir.

NOT 16 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un 2018 yılı içerisinde sahip olduğu bir adet Yatırım Teşvik Belgesi bulunmakta olup, teşvik belgesine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Belge Tarihi	Belge No	Konusu	Yatırım Başlama Tarihi	Yatırım Bitiş Tarihi	Toplam Yatırım Tutarı
06.06.2014	F/109795	Demiryolu Taşımacılığı	13.03.2013	14.03.2014	8.830.915

12 Nisan 2013 tarih ve B/109795 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi ile Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş., demiryolu taşımacılığı için vagon alımında yatırım kararı almıştır. Bu yatırım teşvik belgesi ile Şirket, faiz desteği, indirimli kurumlar vergisi ve diğer istisnalardan faydalanacaktır. Bu yatırım teşvik belgesi kapsamında T.C.D.D.'nin Doğu Anadolu Bölgesi'ndeki tek sanayi yatırımı olan TÜDEMSAŞ'a 60 adet platform vagon siparişi vermiştir. Vagon alımları için leasing finansman yönteminin kullanılması planlanmış olup, toplam yatırım bedeli 3.510.000 Euro olacaktır. Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş. 10 Eylül 2013 tarihinde 9.066.916 TL tutarındaki 60 adet Vagonu teslim almıştır.

Firmanın 20.12.2013 tarih ve 1116785 sayılı müracaatına istinaden 7.500.000 TL olarak kayıtlı olan sabit yatırım tutarının 8.830.915 TL olacak şekilde revize edilmesi 2012/3305 sayılı Karar ve söz konusu Kararın uygulanmasına ilişkin 20128/1 sayılı Tebliğ'in 17.maddesi hükmü çerçevesinde uygun görülmüştür.

Firmanın 14.01.2014 tarih ve 4524 sayılı müracaatının incelenmesi neticesinde 31.12.2013 tarihine kadar (bu tarih dahil) Yatırım Teşvik Belgesinde kayıtlı sabit yatırım tutarının en az %10'u oranında yatırım harcaması yapılarak yatırıma başlanıldığı anlaşılmıştır.

Firmanın 11.04.2014 tarih ve 33073 sayılı müracaatı ve 12.03.2014 tarih ve YMM.232/1706-15 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Yatırım Teşvik Belgesi Kapama raporuna istinaden yatırımın tamamlama vizesi yapılmıştır.

Özetle, teşvik belgesinin konusu vagon yatırımı olup, Şirket; faiz desteği, indirimli kurumlar vergisi ve diğer istisnalar konularında teşviklerden yararlanmaktadır. Yararlanılan teşvik konularından, faiz desteği teşviği 2016 yılı içerisinde tamamlanmıştır. Şirketin, anılan teşvik belgesi kapsamında hesaplanan, fiili yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarı toplamı 3.532.366 TL olup; 30.09.2020 tarihi itibarıyla devreden katkı tutarı toplamı 3.415.761 TL'dir. (31.12.2019: 3.415.761 TL)

NOT 17 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2020 döneminde uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2019: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Eylül 2020 dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2019: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar vergisi hesaplamasında kullanılan vergi oranı Reysaş Demiryolu Taşımacılığı için %4, diğerleri için %22 olarak dikkate alınmıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Grup'un gelir tablosuna ve bilançosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	1.578.143	3.642.720
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(1.097.339)	(3.642.720)
Toplam Ödenecek Net Vergi	480.804	-

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(1.578.143)	(3.642.720)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(1.406.555)	(1.151.759)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri) Net	(2.984.698)	(4.794.479)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 -CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle iadesi istenecek vergi tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin Ödenen Vergiler	1.123.952	703.861
Toplam	1.123.952	703.861

NOT 19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR/DİĞER DURAN VARLIKLAR VE DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Diğer Dönen/Duran Varlıklar ve Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	3.043.555	5.006.654
Toplam	3.043.555	5.006.654

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Diğer Duran varlığı yoktur. (31 Aralık 2019– Yoktur.)

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri yoktur. (31 Aralık 2019- Yoktur.)

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüğü yoktur. (31 Aralık 2019– Yoktur.)

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

20.1 Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar(*)	709.808	751.388
Toplam	709.808	751.388

(*)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personel İzin Karşılıkları	709.808	751.388
Toplam	709.808	751.388

İzin ücretleri karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	751.388	568.040
Yıl İçinde Ödenen/Azalış (-)	(41.580)	183.348
Toplam	709.808	751.388

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar(**)	3.012.373	3.924.069
Dava Karşılıkları(***)	17.620.142	12.302.680
Toplam	20.632.515	16.226.749

(**)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.117,17 TL (31 Aralık 2019 – 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Haklar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 7 enflasyon (31 Aralık 2019- % 7) ve % 12,00 iskonto oranı (31 Aralık 2019- % 12,00) varsayımlarına göre yaklaşık % 4,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2019- % 4,67) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kazanç/ (kayıp) haricindeki toplam maliyetler 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan gelir tablosuna dahil edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 706.340 TL tutarındaki aktüeryal kazanç/ (kayıp) diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. (31 Aralık 2019- 786.621 TL)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

20.2 Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.012.373	3.924.069
Toplam	3.012.373	3.924.069

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış Bakiyesi	3.924.069	4.638.598
Hizmet Maliyeti	706.340	745.951
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(977.708)	(786.621)
Faiz Maliyeti	131.806	184.632
Ödeme (-)	(772.134)	(858.491)
Dönem Sonu	3.012.373	3.924.069

20.3 Dava ve İhtilaflar

Grup'un kesinleşmemiş, dava safhasında olan aleyhte dava yükümlülüğü toplamı 17.620.142 TL'dir. (31 Aralık 2019-12.302.680 TL)

(***)Dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<i>Uzun Vadeli Borç Karşılıklarında Hareketler</i>		
1 Ocak İtibariyle	12.302.680	8.502.759
Dönemde Yapılan Ödeme/Karşılık İptalleri (-)	-	-
Dönemde Ayrılan Dava Karşılığı	5.317.462	3.799.921
Toplam	17.620.142	12.302.680

20.4. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

a-Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle aldığı teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020			
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Alınan Teminat Çekleri	7.495.542	-	440.000	3.479.178
Alınan Teminat Mektupları	6.686.110	149.220	-	5.521.000
Alınan Teminat Senetleri	23.485.107	617.340	452.416	14.535.218
Toplam	37.666.759	766.560	892.416	23.535.396

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

	31.12.2019			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>			
Alınan Teminat Çekleri	6.405.442	-	440.000	3.479.178
Alınan Teminat Mektupları	6.565.397	149.220	-	5.679.000
Alınan Teminat Senetleri	19.721.502	617.340	452.416	13.045.542
Toplam	32.692.341	766.560	892.416	22.203.720

b-Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla verdiği teminat/rehin/ipotek aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>			
Teminatlar	91.122.668	325.000	5.754.900	36.053.765
Rehinler/Kefaletler	-	-	-	-
İpotekler	2.364.266.348	74.416.000	26.200.000	1.544.070.000
Toplam	2.455.389.016	74.741.000	31.954.900	1.580.123.765

	31.12.2019			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>			
Teminatlar	94.039.565	325.000	11.399.650	16.294.487
Rehinler/Kefaletler	-	-	-	-
İpotekler	2.515.561.467	208.516.000	39.540.000	1.013.970.000
Toplam	2.609.601.032	208.841.000	50.939.650	1.030.264.487

Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı

	30.09.2020			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>			
Kefaletler	1.687.517.773	125.601.000	33.950.000	396.926.170
Toplam	1.687.517.773	125.601.000	33.950.000	396.926.170

	31.12.2019			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
<u>Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler</u>	<u>Karşılıkları</u>			
Kefaletler	1.368.809.100	125.601.000	33.950.000	396.926.170
Toplam	1.368.809.100	125.601.000	33.950.000	396.926.170

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

	30.09.2020			
<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	2.455.389.016	74.741.000	31.954.900	1.580.123.765
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	1.687.517.773	125.601.000	33.950.000	396.926.170
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	4.142.906.789	200.342.000	65.904.900	1.977.049.935

	31.12.2019			
<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotekler-Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	2.609.601.032	208.841.000	50.939.650	1.030.264.487
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	1.368.809.100	125.601.000	33.950.000	396.926.170
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	3.978.410.132	334.442.000	84.889.650	1.427.190.657

Şirketin vermiş olduğu “Diğer TRİ” lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla % 0’ dir. (31.12.2019: % 0).

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 1.054.108.286 TL’dir (31.12.2019: 956.194.506 TL).

NOT 21- TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., 22 Şubat 2011 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile ana ortak durumundaki Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'deki Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanlı iştirakin % 16.67 oranındaki 1.525.305 TL nominal bedelli hissesini 4.127.642 TL değer üzerinden, 28 Mart 2013 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararıyla da % 33,33 oranındaki 3.050.000 TL nominal bedelli hissesini 16.836.000 TL değer üzerinden satın almıştır.

Bu alım sonrası Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş'nin Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş' de hissesi kalmamış olup, Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ortaklık payı ise % 50 'ye ulaşmıştır.

Söz konusu satış işleminden sonra Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., borsada işlem görmeyen Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ni özkaynak yolu ile konsolidasyona tabi tutmuştur. İştirak maliyetinin satın alınan varlıkların net makul değerini aşan kısmı gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nde yapılan öz kaynak yöntemiyle değerlendirme sonucunda ise maliyet bedeli 20.963.642 TL olan Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş'nin bilanço değeri 27.369.484 TL olmuştur.

(31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nde yapılan öz kaynak yöntemiyle değerlendirme sonucunda ise maliyet bedeli 20.963.642 TL olan Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş'nin bilanço değeri 26.443.171 TL olmuştur.)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Arı Lojistik A.Ş.nin Toplam Varlıkları	70.826.107	64.482.022
Arı Lojistik A.Ş.nin Toplam Yükümlülükleri	(14.014.568)	(11.595.680)
Arı Lojistik A.Ş.nin Net Varlıkları	56.811.539	52.886.342
GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%50)	28.405.770	26.443.171

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Bakiyesi	26.443.171	26.149.201
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	1.962.599	2.239.388
Temettü Gelirleri	-	(1.945.418)
Toplam	28.405.770	26.443.171

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	30 Eylül 2020				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik A.Ş.	70.826.107	(14.014.568)	56.811.539	5.154.611	3.925.197

	31 Aralık 2019				
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik A.Ş.	64.482.022	(11.595.680)	52.886.342	7.970.000	4.478.938

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2019	Alımlar	Çıkışlar (-)	Transferler	30.09.2020
Arazi ve Arsalar	217.650.372	-	-	-	217.650.372
Binalar	588.244.284	1.281.772	-	-	589.526.056
Tesis, Makina ve Cihazlar	2.371.660	-	-	-	2.371.660
Taşıtlar	49.194	-	-	-	49.194
Demirbaşlar	5.100.773	-	-	-	5.100.773
Toplam	813.416.283	1.281.772	-	-	814.698.055
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	Transferler	30.09.2020
Binalar	122.175.744	17.503.324	-	-	139.679.068
Tesis, Makina ve Cihazlar	960.689	142.352	-	-	1.103.041
Taşıtlar	49.194	-	-	-	49.194
Demirbaşlar	4.372.932	398.816	-	-	4.771.748
Toplam	127.558.559	18.044.492	-	-	145.603.051
Net Defter Değeri	685.857.724				669.095.005
Maliyet	31.12.2018	Alımlar	Çıkışlar (-)	Transferler	31.12.2019
Arazi ve Arsalar	212.805.771	4.944.601	(100.000)	-	217.650.372
Binalar	566.878.445	21.365.839	-	-	588.244.284
Tesis, Makina ve Cihazlar	2.371.660	-	-	-	2.371.660
Taşıtlar	49.194	-	-	-	49.194
Demirbaşlar	5.054.854	45.919	-	-	5.100.773
Toplam	787.159.924	26.356.359	(100.000)	-	813.416.283
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	Transferler	31.12.2019
Binalar	98.823.697	23.352.047	-	-	122.175.744
Tesis, Makina ve Cihazlar	751.051	209.638	-	-	960.689
Taşıtlar	49.194	-	-	-	49.194
Demirbaşlar	3.542.899	830.033	-	-	4.372.932
Toplam	103.166.841	24.391.718	-	-	127.558.559
Net Defter Değeri	683.993.084				685.857.724
Net Defter Değeri			30.09.2020		31.12.2019
Arazi ve Arsalar			217.650.372		217.650.372
Binalar			449.846.988		466.068.540
Tesis, Makina ve Cihazlar			1.268.619		1.410.971
Taşıtlar			-		-
Demirbaşlar			329.025		727.841
Toplam			669.095.005		685.857.724

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2019	Alımlar	Çıkışlar(-)	Değer Düşüklüğü/İptalleri	30.09.2020
Arazi ve Arsalar	245.543.751	64.754.663	-	-	310.298.414
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.111.947	-	-	-	10.111.947
Binalar	34.241.993	550.240	(100.000)	-	34.692.233
Tesis, Makina ve Cihazlar	75.416.176	24.637.743	(11.764)	-	100.042.155
Taşıtlar	100.943.159	10.892.355	(3.002.363)	-	108.833.151
Demirbaşlar	6.030.517	2.276.198	(76.253)	-	8.230.462
Özel Maliyetler	2.710.095	-	-	-	2.710.095
Yapılmakta Olan Yatırımlar	72.514.010	7.789.531	(13.284.763)	-	67.018.777
Toplam	547.511.648	110.900.730	(16.475.143)	-	641.937.235

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	Değer Düşüklüğü/İptalleri	30.09.2020
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.360.785	151.632	-	-	2.512.417
Binalar	5.566.012	67.355	(23.833)	-	5.609.534
Tesis, Makina ve Cihazlar	23.988.815	6.546.972	(11.764)	-	30.524.023
Taşıtlar	53.740.928	6.398.409	(2.450.367)	-	57.688.970
Demirbaşlar	4.462.532	381.966	(5.537)	-	4.838.961
Özel Maliyetler	1.429.414	115.712	-	-	1.545.126
Toplam	91.548.486	13.662.046	(2.491.501)	-	102.719.031

Net Defter Değeri	455.963.162				539.218.204
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	31.12.2018	Alımlar	Çıkışlar(-)	Değer Düşüklüğü/İptalleri	31.12.2019
Arazi ve Arsalar	225.763.126	19.458.625	-	322.000	245.543.751
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.111.947	-	-	-	10.111.947
Binalar(*)	28.762.100	-	-	5.479.893	34.241.993
Tesis, Makina ve Cihazlar	58.278.381	17.305.907	(168.112)	-	75.416.176
Taşıtlar	88.902.637	15.220.422	(3.179.900)	-	100.943.159
Demirbaşlar	5.250.916	779.601	-	-	6.030.517
Özel Maliyetler	2.681.316	28.780	-	-	2.710.095
Yapılmakta Olan Yatırımlar	42.436.329	30.090.048	(12.367)	-	72.514.010
Toplam	462.186.752	82.883.383	(3.360.379)	5.801.893	547.511.648

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2018	Dönem Gideri	Çıkışlar(-)	Değer Düşüklüğü/İptalleri	31.12.2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.158.610	202.175	-	-	2.360.785
Binalar	5.494.102	71.910	-	-	5.566.012
Tesis, Makina ve Cihazlar	17.951.933	6.112.203	(75.321)	-	23.988.815
Taşıtlar	48.495.452	7.806.274	(2.560.798)	-	53.740.928
Demirbaşlar	4.142.679	319.853	-	-	4.462.532
Özel Maliyetler	1.277.515	151.899	-	-	1.429.414
Toplam	79.520.291	14.664.314	(2.636.119)	-	91.548.486

Net Defter Değeri	382.666.461				455.963.162
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Net Defter Değeri	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	310.298.414	245.543.751
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	7.599.530	7.751.162
Binalar	29.082.700	28.675.982
Tesis, Makina ve Cihazlar	69.518.132	51.427.361
Taşıtlar	51.144.181	47.202.231
Demirbaşlar	3.391.500	1.567.984
Yapılmakta Olan Yatırımlar	67.018.777	72.514.010
Özel Maliyetler	1.164.970	1.280.681
Toplam	539.218.204	455.963.162

Reysaş GYO A.Ş. 11 Temmuz 2017 tarih ve 384 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Kocaeli İli Çayirova İlçesi Akse Mahallesi 2088 Ada 2 Parsel üzerindeki 8.312 m2'lik deponun 14.400.000 TL bedelle "Sat ve Geri Kiralama" yöntemiyle satılmasına karar verilmiştir. 31 Aralık 2016 itibariyle Gayrimenkulün Gerçeğe uygun değeri 16.491.000 TL'dir

Aktif değerler üzerinde tesis edilmiş ipotek v.b. bilgiler Not 20'de yer almaktadır.

NOT 25 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2019	Alımlar / Transfer	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Lisanslar	157.750	-	-	157.750
Bilgisayar Programları	698.839	5.519	-	704.358
Toplam	856.589	-	-	862.108
İtfa Payları	31.12.2019	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Lisanslar	157.750	-	-	157.750
Bilgisayar Programları	698.839	831	-	699.670
Toplam	856.589	-	-	857.420
Net Defter Değeri	-			4.688

Maliyet	31.12.2018	Alımlar / Transfer	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Lisanslar	157.750	-	-	157.750
Bilgisayar Programları	698.839	-	-	698.839
Toplam	856.589	-	-	856.589
İtfa Payları	31.12.2018	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Lisanslar	157.750	-	-	157.750
Bilgisayar Programları	698.839	-	-	698.839
Toplam	856.589	-	-	856.589
Net Defter Değeri	-			-

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – ÖZKAYNAKLAR

-Ödenmiş Sermaye

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 arihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	76.456.399	64,06%	76.456.399	64,06%
Durmuş Döven	21.388.404	17,92%	21.388.404	17,92%
Rıfat Vardar	14.551.518	12,19%	14.551.518	12,19%
Diğer	6.953.679	5,83%	6.953.679	5,83%
Toplam	119.350.000	100,00%	119.350.000	100,00%

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 119.350.000 adet hissedenden oluşmaktadır. Şirket sermaye payları 6.683.600 adet nama yazılı A grubu, 1.670.900 adet nama yazılı B grubu ve 110.995.500 adet hamiline yazılı C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmış olup A ve B Grubu hissedarların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz hakkı bulunmaktadır.

Şirket'in imtiyazlı A ve B grubu hiselerinin ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	A Grubu		B Grubu	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Döven Ailesi	3.341.800	50%	1.148.744	69%
Rıfat Vardar	3.341.800	50%	522.156	31%
Tarihi değerle sermaye	6.683.600	100%	1.670.900	100%

7 üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 3 üyesi A grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun kendilerini temsilen göstereceği adaylar arasından, 2 üyesi ise B grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun kendilerini temsilen göstereceği adaylar arasından, 2 üyesi de Bağımsız olarak seçilir. C grubu payların sağlamış olduğu herhangi bir imtiyaz hakkı bulunmamaktadır. Grup'un yönetimi imtiyazlı pay sahiplerinin temsilcileri vasıtası ile yürütülmektedir.

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak bağlı ortaklığı bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sermaye Düzeltme Farkları	40.859	40.859

-İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geri Alınan Paylar	(2.177.230)	(2.177.230)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

-İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisseleri (devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu’ nun 10.08.2011 tarih ve 26/767 sayılı kararı ile payları BİST’ de işlem gören şirketlerin kendi paylarını satın almaları sırasında uyacakları ilke ve esaslar belirlenmiştir. Buna göre, geri alımı yapılacak payların toplam nominal değeri, şirketin ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin %10’ unu aşamaz. Geri alınan paylar ile söz konusu paylar çerçevesinde edinilmiş bedelsiz paylar için azami elde tutma süresi 3 yılı aşmamak üzere şirket tarafından serbestçe belirlenebilecek olup, bu süre zarfında elden çıkarılmayan paylar sermaye azaltımı yapılmak suretiyle iptal edilir. Geri alınan paylar, 32 no’lu Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde, bilançoda özkaynaklar altında bir indirim kalemi olarak izlenir ve finansal tablo dipnotlarında gerekli açıklamalar yapılır. Söz konusu payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ve kayıplar gelir tablosu ile ilişkilendirilemez.

-Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

--Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

a.Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

Grup’un gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanan değer artışı tutarı mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve 8.898.510 TL tutar pasifte “Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları” hesabında gösterilmiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devir	8.898.510	8.898.510
Gayrimenkul Değerleme Değer Artış Fonu	-	-
Ertelenen Vergi Varlığı	-	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	8.898.510	8.898.510

b. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. Yapılan değişiklikler uyarınca, tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin kayıtlara alınması gerekmektedir. Böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kalkmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınması hızlanmaktadır. Değişiklikler, finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır.

Şirket bu kapsamda personeli ile ilgili tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zarar hesaplamış ve finansal tablolarda da göstermiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devir	1.709.640	1.079.869
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	977.709	786.621
Ertelenen Vergi Varlığı	(226.832)	(156.850)
Diğer	-	-
Net Aktüeryal Kazanç/Kayıp	2.460.517	1.709.640

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

-Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden ve kurumlar vergisinden istisna edilmiş gayrimenkul satış kazançlarından oluşmaktadır. 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 ulaşmaya 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.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	39.517.812	39.517.812
Yasal Yedekler	11.652.944	11.118.347
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	2.177.230	2.177.230
Toplam	53.347.986	52.813.389

-Geçmiş Yıl Karları/Zararları

Geçmiş yıl karları, geçmiş yıl karları, olağanüstü yedekler ve varsa geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Yıl içinde Geçmiş Yıl Karı Zararı hesabında aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı	(61.746.858)	(61.746.858)
Dönem karı/zararı	6.402.359	(72.528.820)
Yasal yedeklere transfer	(534.597)	-
Bağlı Ortaklık Elden Çıkarılması	-	-
Dönem Sonu	(128.407.916)	(134.275.678)

Hisseleri BIST'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geçmiş Yıl Kar Zararları	(128.407.916)	(134.275.678)

-Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ana ortaklık dışı pay (23.671.348) TL'dir (31 Aralık 2019: 10.617.007 TL)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış Bakiyesi	10.617.007	12.515.202
Özkaynak Değişimi	31.813	(8.198)
Bağlı Ortaklık Satışı	-	-
Net Dönem Karı(Zararı)	(34.320.168)	(1.889.997)
Kapanış Bakiyesi	(23.671.348)	10.617.007

NOT 27- SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Satış Gelirleri (net)				
Yurt İçi Satış Gelirleri	496.535.497	421.687.626	172.565.674	144.178.569
Yurtdışı Satış Gelirleri	55.956.511	55.934.383	21.687.030	17.852.532
Diğer Gelirler	40.049.023	30.730.664	14.837.755	9.135.691
Satıştan İadeler (-)	(5.751.322)	(16.629.672)	(1.231.558)	(1.928.729)
Satış İskontoları (-)	-	-	-	-
Toplam Satışlar	586.789.709	491.723.001	207.858.901	169.238.063
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(97.714.173)	(80.866.788)	(22.055.920)	(29.084.682)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(295.396.574)	(264.587.107)	(106.031.053)	(91.364.484)
Toplam Maliyet (-)	(393.110.747)	(345.453.895)	(128.086.973)	(120.449.166)
Brüt Kar / (Zarar)	193.678.962	146.269.106	79.771.928	48.788.897

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Amortisman Giderleri				
Üretim Maliyeti	31.619.265	29.080.772	10.903.740	9.658.527
Araştırma, Geliştirme Giderleri	-	-	-	-
Pazarlama Giderleri	87.273	45.649	56.958	15.158
Toplam	31.706.538	29.126.421	10.960.698	9.673.685

NOT 29 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Faaliyet Gelirleri</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Konusu Kalmayan Karşılıklar	418.886	2.795.085	346.878	230.891
Kur Farkı Geliri	6.849.446	7.282.047	4.590.445	281.512
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.081.027	1.651.883	88.455	(168.651)
Sat Geri Kirala Geliri	5.104.569	6.806.092	1.701.523	5.104.569
Diğer	6.546.081	13.958.704	3.479.521	5.108.431
Toplam	20.000.009	32.493.811	10.206.822	10.556.752

<u>Diğer Faaliyet Giderleri (-)</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Şüpheli Alacak ve Dava Karşılık Gideri	6.955.137	9.315.576	443.693	4.890.687
Kur Farkı Gideri	12.908.716	6.428.453	10.226.552	692.480
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.137.947	1.434.063	100.908	(321.797)
Diğer	9.626.154	6.036.109	3.372.291	(137.842)
Toplam	30.627.954	23.214.201	14.143.444	5.123.528

NOT 30- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER(-)

Grup’un, 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden elde ettiği gelir aşağıdaki gibidir:

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2020</u>	<u>01.07-</u> <u>30.09.2019</u>
Sabit Kıymet Satış Karları	2.406.656	380.166	1.143.908	284.607
Toplam	2.406.656	380.166	1.143.908	284.607

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (-)

Yoktur. (30 Eylül 2019: Yoktur.)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>	<u>01.01- 30.09.2019</u>	<u>01.07- 30.09.2020</u>	<u>01.07- 30.09.2019</u>
Faiz Gelirleri	9.280.340	4.322.909	103.916	1.782.014
Kur Farkı Gelirleri	13.093.918	39.777.170	10.386.775	29.496.907
Diğer	-	11.631	-	-
Toplam	22.374.258	44.111.710	10.490.691	31.278.921

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01- 30.09.2020</u>	<u>01.01- 30.09.2019</u>	<u>01.07- 30.09.2020</u>	<u>01.07- 30.09.2019</u>
Komisyon Giderleri	1.146	4.359	416	4.298
Faiz Giderleri (-)	106.474.489	96.834.831	45.355.716	35.885.157
Kur Farkı Giderleri (-)	176.290.476	72.590.365	71.787.937	2.764.180
Toplam	282.766.111	169.429.555	117.144.069	38.653.635

NOT 32- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı Reysaş Demiryolu Taşımacılığı için %4, diğerleri için %22 olarak dikkate alınmıştır. (2019 :%20-%22).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ (Devamı)

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.945.768	3.821.212	632.793	743.895
İzin Karşılıkları	696.395	741.002	151.231	158.312
Ertelenmiş Finansman Gideri	573.325	318.374	124.859	67.677
Şüpheli Alacak Karşılığı	11.497.867	10.498.037	2.529.531	2.099.607
Gider Tahakkukları	2.489.286	1.743.093	547.643	376.888
Dava Karşılığı	14.371.259	10.049.325	3.161.677	2.009.865
Taksitlendirilmiş Borçlar	53.995	53.995	11.879	11.098
Toplam	32.627.895	27.225.038	7.159.613	5.467.342
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(19.087.547)	(15.596.914)	(4.207.156)	(3.143.688)
Lisans Bedeli Dönemsellik düzeltmesi	(37.730.890)	(25.781.742)	(8.300.796)	(5.156.348)
Ertelenmiş Finansman Geliri	(552.956)	(383.011)	(121.535)	(81.579)
Yenileme/Yeniden Değerleme Fonu	(10.358.266)	(10.358.266)	(1.139.409)	(2.071.653)
Gelir Tahakkukları	(810)	(100.294)	(178)	(22.065)
Diğer	(75.077)	(75.077)	(16.517)	(16.413)
Toplam	(67.805.546)	(52.295.304)	(13.785.592)	(10.491.746)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(35.177.651)	(25.070.266)	(6.625.979)	(5.024.406)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			(1.601.573)	(1.316.808)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)			195.018	165.049
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)			(1.406.555)	(1.151.759)

NOT 33 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar/zarar miktarı, net dönem kar/zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2020	01.01- 30.09.2019	01.07- 30.09.2020	01.07- 30.09.2019
Ana Ortaklığa Ait Net Dönem Karı / (Zararı)	(48.817.095)	16.893.988	(17.045.452)	28.160.976
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ort. Adedi	119.350.000	119.350.000	119.350.000	119.350.000
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	(0,409)	0,142	(0,143)	0,236

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Ayrıca sermaye yönetiminde faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	1.577.422.510	1.363.664.830
Nakit ve Nakit Benzerleri	142.288.759	131.453.544
Net Borç	1.435.133.751	1.232.211.286
Özkaynaklar	(18.975.717)	63.378.856
Net Borç / Özkaynak Oranı	(75,63)	19,44

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Grup'un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(c.1) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup finansal borçları, döviz cinsinden ticari borç ve alacakları nedeniyle kur değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır. Grup esas itibarıyla USD cinsinden varlık ve yükümlülükleri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Döviz kuru riski açısından bir diğer önemli para birimi ise Euro'dur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla diğer şartlar sabit kalmak kaydıyla döviz kurunun % 10 daha yüksek/düşük gerçekleşmiş olması halinde dönem vergi ve azınlık payı öncesi dönem karı/(zararı) 101.119.378 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2019: dönem vergi ve azınlık payı öncesi dönem karı/(zararı) 79.684.985 TL daha düşük/yüksek olacaktı.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem (30 Eylül 2020)

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD'nin TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	(58.061.849)	58.061.849
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(58.061.849)	58.061.849
EURO'nun TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(43.057.529)	43.057.529
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(43.057.529)	43.057.529
TOPLAM(3+6)	(101.119.378)	101.119.378

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(bdevamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem (31 Aralık 2019)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD’nin TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	(45.367.940)	45.367.940
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(45.367.940)	45.367.940
EURO’nun TL karşısında % 10 Değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(34.317.045)	34.317.045
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(34.317.045)	34.317.045
TOPLAM(3+6)	(79.684.985)	79.684.985

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	Cari Dönem-30 Eylül 2020	
		USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	20.598.776	155.696	2.123.454
2a. Parasal Finansal Varlıklar	87.701.640	2.702.152	7.296.506
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	108.300.415	2.857.847	9.419.961
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	108.300.415	2.857.847	9.419.961
9. Ticari Borçlar	10.411.527	59.078	1.090.068
10. Finansal Yükümlülükler	324.065.369	23.102.791	15.740.272
11. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	334.476.896	23.161.869	16.830.339
13. Finansal Yükümlülükler	785.017.300	54.057.977	39.759.930
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	785.017.300	54.057.977	39.759.930
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	1.119.494.197	77.219.847	56.590.269
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(1.011.193.781)	(74.361.999)	(47.170.308)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(1.011.193.781)	(74.361.999)	(47.170.308)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	Önceki Dönem-31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	8.433.735	77.815	1.198.613
2a. Parasal Finansal Varlıklar	26.491.533	822.894	3.248.335
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.925.268	900.709	4.446.948
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	34.925.268	900.709	4.446.948
9. Ticari Borçlar	4.315.080	114.372	546.670
10. Finansal Yükümlülükler	241.917.452	23.102.791	15.740.272
11. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	246.232.532	23.217.163	16.286.942
13. Finansal Yükümlülükler	585.542.585	54.057.978	39.759.930
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	585.542.585	54.057.978	39.759.930
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	831.775.117	77.275.141	56.046.872
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(796.849.848)	(76.374.431)	(51.599.924)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(796.849.848)	(76.374.431)	(51.599.924)

(c.2) Faiz oranı riski ve yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine Not:9'da, Sabit faizli varlıklarına (mevduat v.b.) Not: 7'de yer verilmiştir.

	Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2020	31.12.2019
Finansal Varlıklar	Vadeli mevduatlar(3 aydan kısa)	135.193.470	123.649.634
Finansal Yükümlülükler		1.201.743.382	962.567.446
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		196.650.367	258.565.209

Grup'un değişken faizli tüm varlık ve yükümlülüklerinin net tutarı dikkate alınarak faiz analizi yapılmıştır. Analizin bir diğer varsayımı ise faiz oranları dışındaki tüm değişkenlerin sabit kaldığıdır. Ayrıca net faizli varlık ve yükümlülüklerinin bakiyesi tüm dönem boyunca sabit kabul edilmiştir.

(c.3) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski ticari alacaklarından ve diğer alacaklarından doğmaktadır. Grup'un ticari alacaklarının ve diğer alacaklarının önemli bir kısmı ilişkili taraflardan kaynaklanan alacaklar olup bu alacaklarla ilgili detaylı bilgilere Not:6'da yer verilmiştir. Ticari alacaklar ve diğer alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 11-12-15) Grup Yönetimi alacaklar için ayrılan karşılıkların yeterli olduğunu düşünmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30.09.2020 Cari Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	18.308.622	73.209.202	273.961	3.117.227	139.178.016
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	18.308.622	73.209.202	273.961	3.117.227	139.178.016
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)	-	20.425.451	-	2.022.214	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.425.451)	-	(2.022.214)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31.12.2019	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	7.264.516	46.467.969	4.821.101	2.251.322	129.567.860
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	7.264.516	46.467.969	4.821.101	2.251.322	129.567.860
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)	-	19.206.663	-	2.022.214	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.206.663)	-	(2.022.214)	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

c.4) Likidite Riski ve Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Aşağıdaki tablo, şirketin türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2020						
<u>Cari Dönem</u>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Vadeleri						
Türev Olm. Fin. Yük.	1.528.172.738	1.528.736.158	239.541.453	484.945.370	799.649.015	4.600.320
Banka Kredileri	1.295.817.581	1.295.817.581	126.963.491	408.665.069	755.588.701	4.600.320
Finansal Kiralama Yük.	102.576.168	102.576.168	15.653.844	42.930.487	43.991.837	-
Ticari Borçlar	77.839.865	78.403.285	78.403.285	-	-	-
Diğer Borçlar	51.939.124	51.939.124	18.520.833	33.349.814	68.477	-

31.12.2019						
<u>Önceki Dönem</u>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Vadeleri						
Türev Olm. Fin. Yük.	1.323.762.216	1.324.211.105	249.899.232	405.815.590	657.493.959	11.002.325
Banka Kredileri	1.138.278.149	1.138.278.149	149.511.837	365.313.501	612.450.487	11.002.325
Finansal Kiralama Yük.	82.854.506	82.854.506	9.897.325	28.524.285	44.432.895	-
Ticari Borçlar	65.992.526	66.441.415	66.441.415	-	-	-
Diğer Borçlar	37.524.453	37.524.453	24.936.072	11.977.804	610.577	-

NOT 35- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun (rayiç) değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal Yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirketin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki şekilde gibidir:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdilerdir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Grup 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değeri üzerinden mali tablolarda göstermiştir. (Seviye 1)

Nakit ve nakit benzerleri gibi maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

NOT 36 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020

* Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından pandemi olarak ilan edilen “Covid-19”un insan sağlığının yanı sıra, üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı etkilerinden dolayı Kamu otoriteleri tarafından vergi, sosyal güvenlik gibi ödemelere ilişkin alınan erteleme kararları, koruyucu tedbirler ve destekleyici uygulamalar ile bu sürecin olumsuz etkileri giderilmeye çalışılmaktadır. Bu salgının ekonomik etkilerinin hesap dönemi sonu itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup’un 30.09.2020 tarihli finansal tabloları üzerindeki etkileri tahmin edilememektedir.

* Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’nin bağlı ortaklığı konumundaki Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.’nin Olağanüstü Genel Kurul’u 09/10/2020 tarihinde yapılmış ve 20/10/2020 tarihinde tescili olup, 20/10/2020 tarih 10185 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Olağanüstü Genel Kurul kararına istinaden Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.’nin 12.000.000 TL olan sermayesi 23.000.000 TL arttırılarak 35.000.000TL’ye çıkartılmıştır. Söz konusu sermaye artışından sonra sermaye yapısı aşağıdaki gibi olmuştur;

Ortaklar	Sermaye Tutarı	Yüzde (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	26.418.800	75,48%
Egemen Döven	8.576.200	24,50%
Durmuş Döven	2.500	0,01%
Hakcan Döven	2.500	0,01%
Toplam	35.000.000	100,00%

* Grup’un 24 no.lu dipnotta görüleceği üzere, 539.218.204 TL değerinde maddi duran varlığı bulunmaktadır. Söz konusu tutar aktif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Maddi duran varlık kalemini oluşturan arsa, bina, taşıt vesair unsurların değerlendirme çalışmalarına başlanmış olup 31 Aralık 2020 finansal raporlarına değerlendirme sonuçları yansıtılmış olacaktır.

* Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. yönetim kurulu tarafından 02/11/2020 tarihinde; Şirket Esas Sözleşmesi’nin 6. maddesinin (Sermaye ve Paylar) vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirket’in 600.000.000-TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde 119.350.000-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %109,46795 oranında, 130.650.000-TL arttırılarak 250.000.000-TL’ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

NOT 36 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

31 Aralık 2019

Egemen Döven tarafından 02.01.2020 tarihinde REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. payları ile ilgili olarak 4,54 - 4,60 TL fiyat aralığından 914.572 TL değerinde alış işlemi ve/veya 0 TL değerinde satış işlemi gerçekleştirilmiştir.

Egemen Döven tarafından 04.02.2020 tarihinde REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. payları ile ilgili olarak 9,20 - 9,75 TL fiyat aralığından 360.214 TL değerinde alış işlemi ve/veya 0 TL değerinde satış işlemi gerçekleştirilmiştir.

Egemen Döven tarafından 04.02.2020 tarihinde REYSAŞ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş. payları ile ilgili olarak 8,50 - 9,33 TL fiyat aralığından 2.166.041 TL değerinde alış işlemi ve/veya 0 TL değerinde satış işlemi gerçekleştirilmiştir.

Egemen Döven tarafından 05.02.2020 tarihinde REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. payları ile ilgili olarak 10,45 - 10,80 TL fiyat aralığından 872.513 TL değerinde alış işlemi ve/veya 0 TL değerinde satış işlemi gerçekleştirilmiştir.

NOT 37 - DİĞER HUSUSLAR

Finansal tablolar Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda (KAP) yayınlanmak üzere 6 Kasım 2020 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.