

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE
LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 28 Şubat 2022 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının sınırlı kapsamlı denetimi yine aynı bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, ilgili döneme ait finansal tablolar üzerinde, söz konusu bağımsız denetim şirketi 18 Ağustos 2021 tarihli raporunda olumlu sonuç bildirmiştir.

Sonuç

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

Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Mustafa Ozan Mısırlıoğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

2 Ağustos 2022
İstanbul, Türkiye

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	3
DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	18
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	25
DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	25
DİPNOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	30
DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 15 – STOKLAR	35
DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER	37
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	38
DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR	42
DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	46
DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	47
DİPNOT 27 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	47
DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ	51
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52
DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	62
DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63
DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR	63

REYSAS TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 30.06.2022</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021</i>
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		681.711.979	608.955.697
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	485.388.503	440.060.893
Finansal Yatırımlar	7	4.982.153	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-9	85.678	1.156.635
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	105.058.317	109.960.967
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-10	8.108.391	9.525.323
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	5.885.167	9.133.476
Stoklar	15	11.308.406	4.277.651
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	5-19	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	25.895.904	6.837.796
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		592.155	6.961.647
Diğer Dönen Varlıklar	20	34.407.306	21.041.309
		681.711.979	608.955.697
DURAN VARLIKLAR		3.264.208.164	2.779.503.938
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.707.647	1.537.422
Stoklar	15	34.978.515	29.773.907
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	72.092.480	77.159.566
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.248.438.526	1.217.393.088
Maddi Duran Varlıklar		1.854.233.225	1.419.316.398
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		715.264	69.039
Peşin Ödenmiş Giderler	19	46.841.167	34.254.518
Ertelenmiş Vergi Varlığı		3.201.340	0
TOPLAM VARLIKLAR		3.945.920.142	3.388.459.635

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02/08/2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 30.06.2022</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021</i>
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		846.599.067	1.066.139.409
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	8	258.797.080	287.497.601
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	8	423.465.423	651.842.468
- Finansal kiralama	8	43.137.257	27.513.995
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-9	6.812.568	7.673.632
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	31.476.467	52.067.130
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	3.624.594	2.674.875
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-10	11.486.544	15.742.321
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	49.986.143	19.180.258
Ertelenmiş Gelirler	19	1.476.908	758.727
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	14.385.591	59.310
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.950.493	1.129.092
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16		0
		846.599.067	1.066.139.409
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.607.124.522	1.155.866.979
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.403.822.752	964.255.862
- Banka Kredileri	8		
- Finansal kiralama	8		
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		2.790.371	1.718.116
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	21.338.629	13.670.441
Ertelenmiş Gelirler	19	145.220	58.212
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	8.942.582	7.525.130
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	18.397.573	24.143.979
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	151.687.395	144.495.239
		1.607.124.522	1.155.866.979
ÖZKAYNAKLAR		1.492.196.555	1.166.453.247
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	--	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		--	(1.201.938)
Geri Alınmış Paylar (-)	22	(5.964.030)	(5.964.030)
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	690.248	614.260
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	2.735.158	(2.391.837)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	764.349.787	764.349.787
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	(79.749)	(351.394)
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		114.078.951	26.145.646
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		35.223.046	54.448.131
-Yasal Yedekler	22	--	--
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22	--	--
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22	--	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	(128.916.833)	(93.661.923)
Net Dönem Karı/Zararı	28	119.656.059	(57.678.957)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		1.151.772.638	934.348.604
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	340.423.917	232.104.643
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.492.196.555	1.166.453.247
TOPLAM KAYNAKLAR		3.945.920.143	3.388.459.635

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.
Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02/08/2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.06.2022 VE 01.01.- 30.06.2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.- 30.06.2022	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.- 30.06.2021	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.04.- 30.06.2022	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.04.- 30.06.2021
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	23	781.818.925	467.119.021	437.465.544	240.673.026
Satışların Maliyeti (-)	23	(450.286.980)	(335.821.357)	(214.607.966)	(172.077.941)
BRÜT KAR/ZARAR		331.531.945	131.297.664	222.857.579	68.595.085
Genel Yönetim Giderleri (-)		(31.147.610)	(11.620.903)	(23.107.950)	(8.932.805)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(1.855.324)	(1.096.759)	(937.810)	(559.085)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	33.877.704	46.429.354	14.364.399	21.798.039
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(178.098.720)	(38.940.353)	(163.855.307)	(18.447.066)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		154.307.996	126.069.003	49.320.912	62.454.168
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	3.781.804	1.204.539	2.240.348	1.004.719
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	5.427.302	237.223	--	764.469
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		163.517.102	127.510.765	51.561.260	64.223.356
Finansman Giderleri (-)	26	(178.757.413)	(184.492.734)	(42.413.852)	(89.464.811)
Finansman Gelirleri	26	150.051.115	36.712.951	104.659.573	17.177.609
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		134.810.804	(20.269.018)	113.806.980	(8.063.846)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(15.154.745)	1.962.697	(15.456.621)	5.626.066
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	27	(17.857.046)	(3.642.479)	(17.589.784)	(2.521.789)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	27	2.702.301	5.605.176	2.133.163	8.147.855
DÖNEM KARI/(ZARARI)		119.656.059	(18.306.321)	98.350.359	(2.437.780)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	51.243.858	(7.839.858)	(8.393.314)	(305.984)
Ana Ortaklık Payları	28	68.412.201	(10.466.463)	89.957.045	(2.131.796)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,4786	(0,0732)	0,3934	0,0597
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	28	0,4786	(0,0732)	0,3934	0,0597
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		(211.619.948)	--	426.557.480	--
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	5.451.736	(810.093)	3.899.003	(463.621)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	27	5.964.030	191.214	6.453.363	109.433
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	(2.367.636.674)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Gideri		--	--	--	--
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	(2.367.636.674)	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(200.204.182)	(618.879)	(1.930.726.827)	(354.188)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(80.548.122)	(18.925.200)	(1.832.376.466)	(2.791.968)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(34.495.508)	(7.839.858)	(784.732.842)	(305.984)
Ana Ortaklık Payları		(46.052.614)	(11.085.342)	(1.047.643.624)	(2.485.984)

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02/08/2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.06.2022 VE 01.01.- 30.06.2021 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerinin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Diğer Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)			
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		119.350.000	40.859	(2.177.230)	--	(780.673)	385.441.812	1.496.792	53.347.986	(98.670.106)	(20.702.370)	437.347.070	145.554.895	582.901.965
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim		--	--	--	--	--	--	41.097	--	83.526	--	124.623	(124.623)	--
Sermaye artırımı		130.650.000	--		--	--	--	--	--	--	--	130.650.000	--	130.650.000
Sermaye artırımı		--	--	--	671.943	--	--	--	--	--	--	671.943	--	671.943
Pay ihraç primleri		--	--	(1.781.591)	--	--	--	--	--	--	--	(1.781.591)	--	(1.781.591)
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	22	--	--	--	--	--	--	--	1.781.591	(22.483.961)	20.702.370	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	(216.777)	--	(216.777)	--	(216.777)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	--	--	--	--	--	(618.879)	--	--	(10.466.463)	(11.085.342)	(7.839.858)	(18.925.200)
30.06.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	40.859	(3.958.821)	671.943	(780.673)	385.441.812	919.010	55.129.577	(121.287.318)	(10.466.463)	555.709.926	137.590.414	693.300.340
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	614.260	(5.964.030)	--	(2.391.837)	764.349.787	25.794.252	54.448.131	(93.661.923)	(57.678.957)	935.509.683	--	935.509.683
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırımı	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay ihraç primleri	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Geri alınmış paylar	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	57.678.957	57.678.957	340.423.917	398.102.874
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	75.988	--	--	5.126.995	--	88.204.950	(19.225.085)	(35.254.910)	119.656.059	158.583.998	--	158.583.998
30.06.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	690.248	(5.964.030)	--	2.735.158	764.349.787	113.999.202	35.223.046	(128.916.833)	119.656.059	1.151.772.638	340.423.917	1.492.196.555

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02/08/2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAS TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.06.2022 VE 01.01.- 30.06.2021 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		127.812.328	36.748.824
Dönem Karı/(Zararı)	28	119.656.059	(18.306.321)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		21.236.325	95.030.413
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	14.682.998	36.542.134
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	--	1.832.292
- Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9)	8	--	123.409
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	11.947.820	1.678.998
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(1.204.539)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	24	--	1.169.412
- Faiz Gideri	24	--	(907.806)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		--	58.213.210
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	--	(237.223)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	27	(5.394.493)	(1.962.697)
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		--	(216.777)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(13.080.056)	(31.961.670)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	--	(13.709)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	(12.235.363)	1.820.646
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	--	(2.040.570)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	5.973.607	(10.976.239)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	--	693.959
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	2.495.016	368.206
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19	--	(5.000.055)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	--	(21.079.672)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(12.711.285)	(2.742.079)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	--	8.967.670
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	26.637.116	4.455.395
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	19	--	(7.418.171)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	16	--	(1.655.046)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(23.239.148)	2.657.995
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			44.762.422
Vergi Ödemeleri/İadeleri		--	(4.374.673)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	24	--	(3.638.925)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(485.555.460)	(122.186.496)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	--	10.506.276
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(485.555.460)	(30.161.928)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	--	(102.530.844)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		403.070.742	252.155.460
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	--	(1.781.591)
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	(28.700.521)	377.417.500
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	226.813.107	(254.130.449)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	204.958.156	130.650.000
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		45.327.610	166.717.788
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		45.327.610	166.717.788
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	440.060.893	285.290.198
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	485.388.503	452.007.986

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02/08/2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’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 “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. Şirket’in Türkiye Cumhuriyeti sınırları dâhilinde İstanbul Merkez dâhil olmak üzere Adapazarı, Bursa ve Adana illerinde 4 adet şubesi mevcuttur.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi’nin halka açıklık oranı %63,71’dir (31 Aralık 2021: %63,71).

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık (*)	159.271.030	63,71	159.271.030	63,71
Durmuş Döven	45.011.320	18,00	45.011.320	18,00
Rıfat Vardar	30.480.766	12,19	30.480.766	12,19
Diğer	15.236.884	6,09	15.236.884	6,09
Toplam	250.000.000	100,00	250.000.000	100,00

(*) Halka açık olan payların %8,77’si Egemen Döven’e aittir.

Şirket’in bağlı ortaklığı Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti. (Reymar) ‘nin faaliyet konusu tütün mamüllerinin dağıtımını ve pazarlamasıdır.

Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti. ‘nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.492.500	99,00	25.492.500	99,00
Durmuş Döven	257.500	1,00	257.500	1,00
Toplam	25.750.000	100,00	25.750.000	100,00

Şirket’in bağlı ortaklığı Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş. (Reysaş Taşıt Muayene) ‘nin faaliyet konusu özelleştirilen araç muayeneleri istasyonlarının işletmeciliğini yapmaktır.

Reysaş Taşıt Muayene A.Ş., Karabük, Bartın, Kastamonu, Tosya, Karadeniz Ereğli, Zonguldak Eskişehir, Sivrihisar bölgelerinde taşıt muayene istasyonları işletmeciliğini yürütmektedir.

Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş. ‘nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. (*)	26.418.800	75,48	26.418.800	75,48
Egemen Döven	8.576.200	24,50	8.576.200	24,50
Diğer	5.000	0,01	5.000	0,01
Toplam	35.000.000	100,00	35.000.000	100,00

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in bağlı ortaklıklarından Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş., (Reysaş Demiryolu) sahip olduğu vagonlar ile yurt içi yük taşımacılığı konusunda aktif olarak faaliyette bulunmaktadır.

Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.’nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	5.700.000	100,00	5.700.000	100,00
Toplam	5.700.000	100,00	5.700.000	100,00

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Reysaş GYO)

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin (“Şirket”) faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK/ Kurul) gayrimenkul yatırım ortaklıklarına ilişkin düzenlemelerinde yazılı amaç ve konularda işgal etmek ve esas olarak gayrimenkullere, gayrimenkullere dayalı sermaye piyasası araçlarına, gayrimenkul projelerine ve gayrimenkullere dayalı haklara yatırım yapmaktır. Şirket İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu’nda 3 Eylül 2008 tarihinde 676891 sicil numarası ile tescil edilmiştir.

Ana ortağı (%61,47) Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. (“Reysaş Lojistik”) olan Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

Küçük Çamlıca Mah. Erkan Ocaklı Sok. No:11 34696 Üsküdar/ İstanbul/Türkiye.

2010 yılı itibari ile Şirket sermayesinin artırılması suretiyle halka arz edilen 65.500.000 TL nominal değerli B grubu hisselerinin satışına konu paylar, SPK tarafından 6 Temmuz 2010 tarihinde kayda alınmıştır. Söz konusu hisseler halka arz edilmiş olup, 12 Temmuz 2010 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’ da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

30 Haziran 2022 itibari ile Şirket’in halka açıklık oranı % 38,53. (31 Aralık 2021: % 38,53) olup ilgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş’ye (BİST) kote edilmiş olup, Ulusal Pazar’da işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihli itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 36’dır. (31 Aralık 2021: 9 kişi)

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

Sermaye Yapısı	Ortaklık		Ortaklık	
	30 Haziran 2022	Payı (%)	31 Aralık 2021	Payı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş.	307.352.918	61,47%	307.352.918	61,47%
Halka Açık Kısım*	192.647.058	38,53%	192.647.058	38,53%
Diğer	24	0,00%	24	0,00%
Ödenmiş Sermaye	500.000.000	100,00%	500.000.000	100,00%

* Halka açık olan payların %8,08’i Egemen Döven’e aittir.

Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Ltd. Şti. (Reysaş Turizm)

Şirketin 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. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem KGK’nın 2013-2 numaralı ilke kararı gereği “Hakların Birleştirilmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti’nin varlık ve yükümlülükleri maliyet bedelleri ile kayıtlara alınmış ve ödenen tutar ile net varlık tutarı arasındaki fark “ortak kontrole tabi işletmeler içeren birleşme etkisi” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	38.000.000	100,00	38.000.000	100,00
Toplam	38.000.000	100,00	38.000.000	100,00

Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş. (Rey Otel)

Reysaş Turizm faaliyet konusu otel ve konaklama yerlerinin işletilmesi olan Rey Otel'in paylarının tamamını Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından yapılmış değerleme çalışmasına istinaden 560.167 TL bedelle almıştır. Rey Otel, Reysaş GYO portföyündeki Eskişehir otelini ve Reysaş Turizm portföyündeki Erzincan otellerinin işletmesini yürütmektedir

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem KGK'nın 2013-2 numaralı ilke kararı gereği “Hakların Birleştirilmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.'nin varlık ve yükümlülükleri maliyet bedelleri ile kayıtlara alınmış ve ödenen tutar ile net varlık tutarı arasındaki fark “ortak kontrole tabi işletmeler içeren birleşme etkisi” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Limited Şirketi	610.000	100,00 %	610.000	100,00 %
Toplam	610.000	100,00%	610.000	100,00%

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan II.- 14.1 No'lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 02/08/2022 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değer üzerinden gösterilen arsa, bina ve taşıtlar hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre düzenlenmiştir.

2.2) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir.

2010-2016 yılları arasında Grup arasında Gayrimenkul ve arsa satışları gerçekleşmiş ve satış karları elemine edilmiştir. Bu yıllarda gerçekleşen elimine işlemlerinde olması gerekenden daha fazla eliminasyonlar gerçekleşmiş ve Yatırım amaçlı gayrimenkuller sehven olması gerekenden 51.196.238 TL daha az gösterilmiştir.

Bu hatanın 2020 ve 2019 kar ve zarar tablolarını etkilememesi, bazı kısımlarının tahmine dayalı olması ve toplam varlıklar arasında etkisinin sınırlı kalması nedeniyle birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 51.196.238 TL artırılırken ana ortaklığa ait kısımlar için olan 31.470.327 TL birikmiş kar ve zararda ve 19.725.911 TL ise kontrol gücü olmayan payları hesabının açılışında düzeltilmiştir.

2.4) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup’un dönen varlıkları 681.711.979 TL (31 Aralık 2021: 608.955.697 TL), kısa vadeli yükümlülükleri ise 846.599.067 TL (31 Aralık 2021: 1.066.139.409 TL) olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 164.887.088 TL (31 Aralık 2021: 457.183.712 TL) aşmıştır. Bu durum işletmenin sürekliliğine ilişkin belirsizliğin varlığını göstermekle birlikte, Grup yönetimi 28.01.2021 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı ile 119.350.000 TL olan ödenmiş sermayesini 130.650.000 TL artırarak 250.000.000 TL’sine çıkarmıştır. Söz konusu sermaye artırımını 02.06.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

2.5) Karşılaştırmalı Bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Bireysel finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem bireysel finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

31.12.2021 tarihi itibarıyla “İlişkili Taraflara Ticari Borçlar” hesabı altında muhasebeleştirilen 7.673.632 TL tutarındaki ticari olmayan borç “İlişkili Taraflara Diğer Borçlar” hesabına sınıflandırılmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.6) Konsolidasyon Esasları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık nezdinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilen ortaklığın ünvanı ve bu ortaklıktaki etkin hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin Sermayedeki Payı (%)	Şirketin Sermayedeki Payı (%)
	30.06.2022	31.12.2021
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	75,48	75,48
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)	61,47	61,47
Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş. (Etkin Oran)	61,47	61,47

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının 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, "Kontrol Günü Olmayan Paylar" 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 iştiraktaki 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 Lojistik in 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 (Dipnot 11).

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin, işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir.

Ortak yönetim altındaki işletmelerden satın alınan hisseler defter değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Ödenen rakam ile elde edilen net varlığın defter değeri arasındaki fark özkaynaklarda “ortak kontrole tabi işletmeler içeren birleşme etkisi” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

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 düzeltilmesi muhasebeleştirilmemiştir.

Gayrimenkulün satışı

Satılan gayrimenkulün, riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda, tapu devri gerçekleştiğinde, gelir oluşmuş sayılır. Gelir, bu işlemle ilgili oluşan ekonomik faydaların Şirkete girişi mümkün görülüyorsa ve bu gelirin miktarı güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa gerçekleşir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gayrimenkul kiralamalarından elde edilen kira gelirleri

Kiralanen gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Eğer Şirketin kiracılarına sağladığı menfaatler varsa, bunlar da kiralama süresi boyunca kira gelirini azaltacak şekilde kaydedilir.

Hizmet gelirleri

Hizmet satışından doğan gelir, ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaştığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilen gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Faiz gelirleri

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir (Dipnot 20).

İlişkili kuruluşlar

İlişkikteki konsolide mali tablolar açısından, Grup'un önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup'un sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirket'in iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in ana ortaklığının 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 finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 5).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır (Dipnot 6).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı

Grup tarafından bir alıcıya ürün ya da hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar, tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir (Dipnot 8).

Ticari borçlar

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan ürün ve hizmet almak suretiyle oluşan borçlardır. Ticari borçlar ve diğer yükümlülükler tahakkuk etmemiş finansman giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman giderleri sonrası ticari borçlar ve diğer yükümlülükler, orijinal fatura değerinden kayda alınan borçların izleyen dönemlerde ödenecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli borçlar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 8).

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Grup’un stokları, akaryakıt stokları, yedek parça stokları ile diğer stoklardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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 katılan diğer maliyetleri içerir.

Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

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.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar “Peşin Ödenmiş Giderler”de gösterilir.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir (Dipnot 10).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklarındaki ve iştirakindeki pay oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Şirket’in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%)	
	30.06.2022	31.12.2021
Arı Lojistik	50,00	50,00

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen kullanım amaçlı arsa ve araziler, binalar ve taşıtlar haricinde 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.

Grup’un amortisman uygulamasında, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

	<u>Yıllar</u>
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 oluştuğu kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket 31 Aralık 2020 tarihinden geçerli olmak üzere maddi duran varlıklar altındaki arazi ve arsaları binaları ve taşıtları için yeniden değerlendirme modelini uygulamaya karar vermiş ve TFRS’ler kapsamında ileriye dönük olarak muhasebe politikasını değiştirmiştir. Şirket’in yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer çalışmaları SPK tarafından yetkilendirilmiş lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen arsa ve araziler için, binaların ve taşıtların tarihi maliyet değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelir/gider hesapları aracılığıyla özkaynaklar altında yer alan “Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)” hesabında ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir.

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.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her raporlama dönemi sonunda yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç varlıklarının bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerini büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir.

Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarara kaydedilir.

Finansal araçlar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket’in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar bireysel gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler bireysel gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar bireysel gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralayan olarak Şirket

Faaliyet kiralamasından kaynaklanan kira geliri, kiraya konu varlıktan elde edilen faydadaki azalmanın zamanlamasını daha iyi yansıtan başka bir sistematik yöntem var olmadıkça, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntem uygulamak suretiyle gelir olarak muhasebeleştirilir. Şirket’in faaliyet kiralamasından kaynaklanan kira gelirleri, işletmecilerle firmalar ile yapılan sözleşmeler uyarınca her ayın sonunda işletmecilerin elde etmiş olduğu brüt hasılat veya brüt faaliyet karı üzerinden belirlenen oranlar nispetinde tahakkuk ettirilir.

Kiracı olarak Şirket

Yatırım amaçlı gayrimenkul geliştirmek için kiralanan arazilere ilişkin hakların yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmasından ötürü bu arazilere ilişkin haklar, finansal kiralama olduğu şekilde muhasebeleştirilir. Bu sebeple bu araziler için ödenecek olan kira bedellerinin indirgenmiş değerleri bireysel finansal tablolarda faaliyet kiralama borçlanmaları olarak “Finansal borçlanmalar” hesabında muhasebeleştirilir.

Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile bireysel finansal tablolarda takip edilirler (Dipnot 6).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma maliyeti

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

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 yasallaşmış 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.

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 alanın, 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 tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki bireysel finansal tablolarda yansıtılmıştır (Dipnot 16).

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder (Dipnot 14).

Faaliyet giderleri

Faaliyet giderleri hizmetin yerine getirilmesi veya giderin doğduğu tarihte gelir tablosuna aktarılır.

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL' ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL' ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL' ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket tarafından kullanılan döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir:

30.06.2022

Döviz alış

ABD \$	16,6690
AVRO	17,5221

Döviz satış

ABD \$	16,6991
AVRO	17,5536

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır (Dipnot 14).

Taahhütler ve yükümlülükler

Taahhütler ve muhtemel yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir (Dipnot 15).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akış tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılır:

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

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Dipnot 28).

Geri alınmış paylar

TMS 32'nin 33. paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez (Dipnot 19).

2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2022 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 TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, grupta yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGG, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGG, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 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.

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında 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” a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 37’deki değişiklikler- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021’de UMSK, UMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021’de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021’de UMSK, UMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Reysaş Turizm, faaliyet konusu otel ve konaklama yerlerinin işletilmesi olan Rey Otel’in paylarının tamamını Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından yapılmış değerleme çalışmasına istinaden 560.167 TL bedelle almıştır. Rey Otel, Reysaş GYO portföyündeki Eskişehir otelini ve Reysaş Turizm portföyündeki Erzincan otellerinin işletmesini yürütmektedir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem KGK’nın 2013-2 numaralı ilke kararı gereği “Hakların Birleştirilmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.’nin varlık ve yükümlülükleri maliyet bedelleri ile kayıtlara alınmış ve ödenen tutar ile net varlık tutarı arasındaki fark “ortak kontrole tabi işletmeler içeren birleşme etkisi” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Toplam Dönen Varlıklar	4.452.278
Toplam Duran Varlıklar	462.552
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(5.469.832)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(154.836)
Elde Edilen Net Varlıklar	(709.838)
Satın Alma Bedeli	560.167
Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşme Etkisi	(1.270.005)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket’in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hâsılatının büyük bir çoğunluğunun Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hâsılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hâsılatın en az %10’unu oluşturması veya kar / zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır.

Grup yoğun olarak beş 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, Tütün Mamülleri Dağıtımı ve Pazarlaması ve Otel işletmeciliğidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.06.2022	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Demiryolu İşletmeciliği	Eliminasyon	30.06.2022 Gelir Tablosu
Hasılat	251.045.015	403.588.805	89.806.017	94.174.513	17.172.712	(73.968.137)	781.818.925
Satışların Maliyeti (-)	(52.436.461)	(279.838.909)	(87.919.557)	(92.549.174)	(13.564.004)	76.021.125	(450.286.980)
Brüt Kar (Zarar)	198.608.554	123.749.895	1.886.460	1.625.339	3.608.707	2.052.990	331.531.945
Pazarlama Giderleri (-)	(250.262)	--	--	(1.605.062)	--	--	(1.855.324)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.803.250)	(21.772.438)	(2.324.891)	(266.638)	(1.927.402)	(2.052.991)	(31.147.610)
Diğer Faaliyet Gelirleri	13.964.783	39.888.129	14.348.445	3.836.444	1.851.580	(40.011.677)	33.877.704
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(21.305.682)	(45.367.922)	(18.187.019)	(86.820)	(474.075)	(92.677.202)	(178.098.720)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	188.214.144	96.497.664	(4.277.004)	3.503.263	3.058.810	(132.688.881)	154.307.996
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.781.804	--	--	--	--	--	3.781.804
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	5.427.302	--	--	--	--	--	5.427.302
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	197.423.250	96.497.664	(4.277.004)	3.503.263	3.058.810	(132.688.881)	163.517.102
Finansman Gelirleri	106.954.968					43.096.147	150.051.115
Finansman Giderleri (-)	(243.912.611)	(23.242.423)	(3.044.160)	(580.815)	(654.606)	92.677.202	(178.757.413)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	60.465.607	73.255.241	(7.321.164)	2.922.448	2.404.204	3.084.468	134.810.804
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	(1.105.360)	(2.414.092)	2.702.301	(68.683)	(248.378)	(14.020.533)	(15.154.745)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(997.472)	--	--	--	--	(16.859.574)	(17.857.046)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(107.888)	(2.414.092)	2.702.301	(68.683)	(248.378)	2.839.041	2.702.301
NET DÖNEM KARI/ZARARI	59.360.247	70.841.149	(4.618.863)	2.853.766	2.155.827	(10.936.067)	119.656.059
- Varlıklar Toplamı	5.919.838.426	1.195.982.329	213.501.467	47.143.447	120.934.826	(3.420.310.427)	4.077.090.068
- Kaynaklar Toplamı	1.909.695.391	528.425.137	166.583.832	23.809.565	27.159.901	(327.704.118)	2.327.969.708
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4.010.143.036	667.557.191	46.917.635	23.333.881	93.774.926	(3.349.530.114)	1.492.196.555

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.06.2021	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	30.06.2021 Gelir Tablosu
Hasılat	151.644.371	197.366.454	66.740.685	69.669.001	6.638.093	(24.939.583)	467.119.021
Satışların Maliyeti (-)	(37.796.097)	(170.105.811)	(73.090.750)	(68.525.520)	(5.813.726)	19.510.547	(335.821.357)
Brüt Kar (Zarar)	113.848.274	27.260.643	(6.350.065)	1.143.481	824.367	(5.429.036)	131.297.664
Pazarlama Giderleri (-)	--	--	--	(986.937)	(109.822)	--	(1.096.759)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.762.514)	(3.702.641)	(643.478)	(184.959)	(4.414.996)	87.685	(11.620.903)
Diğer Faaliyet Gelirleri	4.283.245	8.511.391	32.187.492	1.411.120	56.627	(20.521)	46.429.354
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(2.431.281)	(3.259.982)	(32.206.217)	(996.750)	(64.378)	18.255	(38.940.353)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	112.937.724	28.809.411	(7.012.268)	385.955	(3.708.202)	(5.343.617)	126.069.003
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	302.219	902.320	--	--	--	--	1.204.539
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	(2.274.141)	--	--	--	--	2.511.364	237.223
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	110.965.802	29.711.731	(7.012.268)	385.955	(3.708.202)	(2.832.253)	127.510.765
Finansman Gelirleri	30.723.645	10.189.894	4.330.199	16.325	--	(8.547.112)	36.712.951
Finansman Giderleri (-)	(156.422.650)	(31.371.146)	(4.199.249)	(429.364)	(617.437)	8.547.112	(184.492.734)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(14.733.203)	8.530.479	(6.881.318)	(27.084)	(4.325.639)	(2.832.253)	(20.269.018)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)							
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(189.483)	(3.452.996)	--	--	--	--	(3.642.479)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(483.820)	174.677	5.804.053	40.318	69.948	--	5.605.176
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(15.406.506)	5.252.160	(1.077.265)	13.234	(4.255.691)	(2.832.253)	(18.306.321)
- Varlıklar Toplamı	1.578.259.490	989.085.024	111.305.346	33.192.827	4.003.064	(119.161.899)	2.596.683.852
- Kaynaklar Toplamı	(1.510.268.933)	(412.795.781)	(63.663.256)	(14.615.352)	(13.566.026)	111.525.836	(1.903.383.512)
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	67.990.557	576.289.243	47.642.090	18.577.475	(9.562.962)	(7.636.061)	693.300.340

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	--	285.347
Diğer	85.678	871.288
	85.678	1.156.635

İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	8.108.391	9.525.323
Diğer	--	--
	8.108.391	9.525.323

İlişkili Kuruluşlardan Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2022	31.12.2021
Personel avansları	--	--
	--	--

İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Persco Personel Tedarik Yönetimi	6.812.568	6.150.464
Diğer	--	1.523.168
	6.812.568	7.673.632

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Kuruluşlara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Egemen Döven	--	1.279.395
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*)	9.198.710	11.636.562
Egemence İnşaat A.Ş.	--	1.523.621
Diğer	2.287.834	1.302.743
	11.486.544	15.742.321

(*) 30.06.2022 tarihli diğer borçlar Grup'un Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. ile olan finansman ilişkisinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Kuruluşlara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Persco Personel Tedarik Yönetim Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	--	1.558.219
Diğer	2.790.371	159.897
	2.790.371	1.718.116

01.01.-30.06.2022 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Nakliye	Kira	Diğer	Toplam
Rey Otel Tur. İş. Ve Tic.A.Ş.	7.085.000	--	--	--	7.085.000
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş	1.664.243	--	32.670.424	11.968.453	46.303.120
Reysaş Taşıt Muayene İst. A.Ş	8.907.500	--	--	4.902.726	13.810.227
Diğer	--	--	133.812	329.656	463.468
Toplam	17.656.743	--	32.804.236	17.200.835	67.661.815

01.01.-30.06.2022 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Hizmet	Nakliye	Kira	Diğer	Toplam
Rey Otel Tur. İş. Ve Tic.A.Ş.	14.691	3.304	--	1.076.131	1.094.126
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ort. A.Ş	885.000	2.621.340	--	156.295	3.662.635
Diğer	160.221	--	--	1.389.339	1.549.560
Toplam	1.059.911	2.624.644		2.621.766	6.306.321

01.01.-30.06.2021 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Nakliye	Kira	Diğer	Yatırım	Toplam
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	--	3.799.880	24.132	3.604.316	7.428.328
Persco Personel Tedarik Yönl.Dan.Tic.Ltd.Şti.	21.550.764	--	--	436.337	--	21.987.101
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	--	37.532.835	--	--	--	37.532.835
Diğer	97.257	--	210.311	229.356	--	536.924
Toplam	21.648.021	37.532.835	4.010.191	689.825	3.604.316	67.485.188

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.06.2021 dönemi itibarıyla ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Hizmet	Nakliye	Kira	Diğer	Toplam
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	174.102	1.138.060	1.921.233	572.053	3.805.448
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	--	--	2.668.902	160.447	2.829.349
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	--	--	1.540.143	--	1.540.143
Diğer	--	--	293.989	534.159	828.148
Toplam	174.102	1.138.060	6.424.267	1.266.659	9.003.088

Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:

01.01.-30 Haziran 2022 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 532.800 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-31 Haziran 2021: 467.660 TL).

DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2022	31.12.2021
Kasa		
- Türk Lirası	416.552	393.112
- Yabancı Para	2.323	1.101
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	16.012.926	6.493.343
- Yabancı Para	65.806.554	73.233.046
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)		
- Türk Lirası	378.857.614	133.887.522
- Yabancı Para	15.252.202	222.838.102
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	--
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	4.634.264	3.214.667
Alınan Çekler	4.406.069	--
	485.388.503	440.060.893

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Ortalama Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	1-6 gün	%18,00-%19,30	378.857.614
ABD\$	3-30 gün	%0,05-%1,28	15.252.202
Toplam			394.109.816

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.06.2022 DÖNÜŞÜMLÜ KKM DETAY							
FİRMA	AÇILIŞ VADESİ	VADE SONU	TUTAR	PARA BİRİMİ	FAİZ ORANI	KUR	TL KARŞILIĞI
GYO	12.05.2022	12.08.2022	1.000.000,00	USD	17%	15,3892	15.389.200
GYO	13.05.2022	15.08.2022	2.000.000,00	USD	17%	15,4456	30.891.200
GYO	31.05.2022	31.08.2022	2.600.000,00	USD	17%	16,4128	42.673.280
GYO	26.05.2022	26.08.2022	2.000.000,00	USD	17%	16,3861	32.772.200
GYO	30.05.2022	31.08.2022	3.000.000,00	EUR	17%	17,6506	52.951.800
GYO	01.06.2022	31.08.2022	1.800.000,00	EUR	17%	17,6476	31.765.680
GYO	26.05.2022	26.08.2022	3.000.000,00	EUR	17%	17,5370	52.611.000
REYSAŞ	13.05.2022	15.08.2022	2.000.000,00	EUR	17%	16,1129	32.225.800
REYSAŞ	27.01.2022	27.07.2022	100.000,00	EUR	19%	15,3006	1.530.060
REYSAŞ	28.01.2022	28.07.2022	100.000,00	EUR	19%	15,2437	1.524.370
TOPLAM							294.334.590

30.06.2022 itibariyle grupta toplam 7.600.000 USD ve 10.000.000 EUR Dövizden Dönüşümlü KKM mevcuttur.

31 Aralık 2021	Ortalama Vade	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	1-35 gün	%17,00-%25,00	--	133.887.522
ABD\$	3-30 gün	%0,05-%1,28	9.168.064	122.201.123
AVRO	3 gün	%0,01 -%0,10	6.670.576	100.636.979
Toplam				356.725.624

DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
BRL Likit Fon	4.982.153	--
Toplam	4.982.153	--

DİPNOT 8 –FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Kısa vadeli banka kredileri	258.797.080	287.497.601
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	423.465.423	651.842.468
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	43.137.257	27.513.995
	725.399.760	966.854.064
Uzun vadeli finansal borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Uzun vadeli banka kredileri	1.322.817.455	934.760.411
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	81.005.297	29.495.451
	1.403.822.752	964.255.862

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	30.06.2022		31.12.2021	
TL Banka kredileri	--	455.773.452	--	598.448.950
ABD\$ Banka kredileri	--	--	8.329.576	111.224.831
AVRO Banka kredileri	12.925.908	226.489.050	15.195.700	229.666.288
		682.262.503		939.340.069

Uzun vadeli finansal borçlar	30.06.2022		31.12.2021	
TL Banka kredileri	--	1.134.484.993	--	668.002.810
ABD\$ Banka kredileri	--	--	4.783.156	63.869.484
AVRO Banka kredileri	10.748.281	188.332.462	13.423.942	202.888.117
		1.322.817.455		934.760.411

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
0-3 ay içerisinde ödenecekler	177.618.075	327.545.315
4-12 ay içerisinde ödenecekler	533.698.295	611.794.754
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	1.248.727.843	910.420.614
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	45.035.745	24.339.797
	2.005.079.958	1.874.100.480

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
0-3 ay içerisinde ödenecekler	9.773.624	7.294.721
4-12 ay içerisinde ödenecekler	33.363.633	20.219.273
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	81.005.297	29.495.452
	124.142.553	57.009.446

Finansal borçların etkin faiz (iç verim oranı)* oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
TL Banka kredileri	% 7,84 - % 24,73	% 7,84 - % 24,73
AVRO Banka kredileri	% 4,38 - % 5,48	% 4,38 - % 5,48

* **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.

Grup’un finansal borçları için vermiş olduğu teminatların tutarı dipnot 17’de yer almaktadır.

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle bazı finansal oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Cari Oran	81%	58%
Hazır Değerler Oranı	57%	46%
Finansal Kaldıraç Oranı	63%	67%
Finansman Oranı	173%	205%

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar		
-Grup dışı ticari alacaklar	122.707.986	108.164.110
-İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	85.678	1.156.635
Alacak senetleri	1.214.999	4.534.195
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(18.802.137)	(2.737.338)
Şüpheli ticari alacaklar	20.328.903	21.965.254
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(20.391.434)	(21.965.254)
	105.143.995	111.117.602

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerden tahsilât yapılamayacağı düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılığının 30.06.2022 ve 30.06.2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
01 Ocak	21.965.254	20.204.741
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	120.600	777.110
Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-) (Dipnot 22)	(1.693.977)	983.846
Tahsili mümkün olmayıp silinen alacaklar	(443)	(443)
Dönem sonu	20.391.434	21.965.254

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Ticari borçlar		
-Grup dışı ticari borçlar	27.036.320	45.691.454
-İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	6.812.568	7.673.632
Borç senetleri	6.933.428	7.234.193
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(3.653.722)	(858.655)
Diğer	1.160.442	138
	38.289.035	59.740.762

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	702.702	2.500.178
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 5)	8.108.391	9.525.323
Şüpheli diğer alacaklar	2.273.167	2.273.167
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(2.273.167)	(2.273.167)
Diğer	5.182.465	6.633.298
	13.993.558	18.658.799
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	3.707.647	1.537.422
	3.707.647	1.537.422
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	14.045.359	3.980.336
Ödenecek vergi ve fonlar	33.163.807	12.822.916
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	11.486.544	15.742.321
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	2.776.977	2.216.227
Diğer	--	160.779
	61.472.687	34.922.579
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	2.790.371	1.718.116
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	21.338.629	13.670.441
	24.129.000	15.388.557

(*) 30.06.2022 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş borçlar, 7256 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamındaki belediyelere ödenmesi gerekli geçmiş dönemlere ait emlak vergisi borçlarından oluşmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının/iştiraklerinin bilançodaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
	Tutar	%	Tutar	%
Arı Lojistik (*)	72.092.480	50,00	77.159.566	50,00
	72.092.480		77.159.566	

(*) Şirket, 22 Şubat 2011 tarihindeki yönetim kurulu kararı ile ana ortağı Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'nin iştiraki Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesinin %16,67' sine isabet eden toplam 1.525.305 TL nominal bedelli hissesini yapılan bağımsız değerlendirme çalışması ile belirlenen 4.127.642 TL değer üzerinden ana ortaklıktan satın almıştır.

Şirket, yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibarıyla 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.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	Toplam	30 Haziran 2022			
	Varlıklar	Toplam	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	182.695.549	Borçlar			
		(38.723.175)	143.972.374	7.589.762	7.563.609

	Toplam	30 Haziran 2021			
	Varlıklar	Toplam	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	74.371.710	Borçlar			
		(14.540.097)	59.831.612	2.054.262	474.447

Arı Lojistik	30.06.2022	31.12.2021
	Tutarı	Tutarı
Toplam Varlıkları	182.695.549	194.432.027
Toplam Yükümlülükleri	(38.723.175)	(40.112.895)
Net Varlıkları	143.972.374	154.319.132

GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri
(%50)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 itibarıyla Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
1 Ocak Bakiyesi	77.159.566	29.678.583
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	(5.067.086)	237.223
Toplam	72.092.480	29.915.806

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2021	Alımlar	30.06.2022
Arazi ve Arsalar	448.062.833	127.727.263	575.790.096
Binalar	892.113.939	160.306.124	1.052.420.063
Toplam	1.340.176.772	255.887.089	1.628.210.159

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2021	Dönem Gideri	30.06.2022
Binalar	122.783.684	256.987.949	379.771.633
Toplam	122.783.684	256.987.949	379.771.633

Net Defter Değeri	1.217.393.088	1.248.438.526
--------------------------	----------------------	----------------------

Maliyet	31.12.2020	Alımlar	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	443.203.150	4.859.683	448.062.833
Binalar	573.516.933	318.597.006	892.113.939
Toplam	1.016.720.083	323.456.689	1.340.176.772

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Dönem Gideri	31.12.2021
Binalar	90.167.653	32.984.063	122.783.684
Toplam	90.167.653	32.984.063	122.783.684

Net Defter Değeri	926.552.430	1.217.393.088
--------------------------	--------------------	----------------------

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar (-)	30.06.2022
Arsalar	316.631.593	227.012.205	--	543.643.798
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.111.942	--	(21.581)	10.090.361
Binalar	526.526.611	--	--	526.526.611
Tesis, makine ve cihazlar	138.658.227	--	(39.694.058)	98.964.169
Taşıtlar	532.090.243	20.989.840	--	553.080.083
Demirbaşlar	28.703.285	7.985.969	--	36.689.254
Yapılmakta olan yatırımlar	25.495.266	190.213.122	--	215.708.388
Özel maliyetler	1.127.971	--	(1.127.971)	--
Maliyet Değeri	1.579.345.138	446.201.136	(40.843.610)	1.984.702.665
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.765.130	105.186	--	2.870.316
Binalar	28.473.551	--	(27.548.627)	924.924
Tesis, makine ve cihazlar	45.554.583	--	(15.153.858)	30.400.725
Taşıtlar	70.012.348	10.243.802	--	80.256.150
Demirbaşlar	12.314.101	1.778.194	--	14.092.295
Özel maliyetler	909.027	1.016.003	--	1.925.030
Birikmiş Amortismanlar (-)	160.028.740	13.143.185	(42.702.485)	130.469.440
Net Defter Değeri	1.419.316.398			1.854.233.225

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 2.152.271.684 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.295.417.653 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar (-)	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Arsalar	236.269.665	318.930	--	80.042.998	316.631.593
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.111.942	--	--	--	10.111.942
Binalar	310.878.244	1.824.647	--	213.823.720	526.526.611
Tesis, makine ve cihazlar	120.574.804	28.404.381	(10.320.958)	--	138.658.227
Taşıtlar	330.714.573	5.681.690	(8.039.451)	203.733.431	532.090.243
Demirbaşlar	14.668.636	14.034.649	--	--	28.703.285
Yapılmakta olan yatırımlar	56.047.043	55.509	(30.607.286)	--	25.495.266
Özel maliyetler	963.050	164.921	--	--	1.127.971
Maliyet Değeri	1.080.227.957	50.484.727	(48.967.695)	497.600.149	1.579.345.138
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.562.955	202.175	--	--	2.765.130
Binalar	27.932.578	540.973	--	--	28.473.551
Tesis, makine ve cihazlar	33.012.744	12.904.491	(362.652)	--	45.554.583
Taşıtlar	62.596.722	9.747.601	(2.331.975)	--	70.012.348
Demirbaşlar	10.545.335	1.768.766	--	--	12.314.101
Özel maliyetler	876.200	32.827	--	--	909.027
Birikmiş Amortismanlar (-)	137.526.534	25.196.833	(2.694.627)	--	160.028.740
Net Defter Değeri	942.701.423				1.419.316.398

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin giderleştirildiği gelir tablosu kalemleri bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Satışların maliyeti	12.827.674	36.425.914
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.855.324	115.144
Genel yönetim giderleri	0	1.076
	14.682.998	36.542.134

Yeniden Değerleme Etkisi

a) Taşıtlar Yeniden Değerleme Etkisi

Reysaş Lojistik portföyünde bulunan kamyon, çekici, römork, konteyner ve dorseler Sermaye Piyasası Kurulundan yetkili bir değerleme şirketi tarafından 30 Kasım 2020 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Reysaş Lojistik portföyünde bulunan taşıtların yeniden değerlendirme tutarı 171.819.000 TL olup net defter değerleri toplamı 33.350.440 TL'dir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 138.468.560 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca Reysaş Demiryolu portföyünde bulunan 216 adet vagon ve 107 adet konteynerde aynı tarihte yeniden değerlendirilmiştir. Reysaş Demiryolu portföyünde bulunan taşıtların yeniden değerlendirme tutarı 68.309.000 TL olup net defter değerleri toplamı 8.116.560 TL'dir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 60.192.440 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

b) Oteller Yeniden Değerleme Etkisi

Reysaş Turizm faaliyet konusu otel ve konaklama yerlerinin işletilmesi olan Rey Otel'in paylarının tamamını 2020 yılında almıştır. Rey Otel, Reysaş GYO portföyündeki Eskişehir otelini ve Reysaş Turizm portföyündeki Erzincan otellerinin işletmesini yürütmektedir. Önceki dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında takip edilen bu gayrimenkuller otellerin işletmesi alındığı için cari dönemde maddi duran varlıklara sınıflanmış ve yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur.

Reysaş Turizm'in portföyünde bulunan Erzincan otelinin, Reysaş Gayrimenkul Portföyünde bulunan Eskişehir Otelinin ve Erzurum'da otel yapımı için alınan arsaların yeniden değerlendirilmiş tutarları sırasıyla 41.315.000 TL, 101.000.000 TL ve 4.250.000 TL olarak belirlenmiştir. Yine sırasıyla ortaya çıkan 14.075.595 TL, 66.642.301 TL ve 1.145.000 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

c) Taşıt Muayene istasyonları Yeniden Değerleme Etkisi

Şirket'in bağlı ortaklığı Reysaş Taşıt Muayene 'nin faaliyet konusu özelleştirilen araç muayeneleri istasyonlarının işletmeciliğini yapmaktır.

Grup'un portföyünde bulunan taşıt muayene istasyonları yeniden değerlendirilmiş tutarı 18.170.000 olarak tespit edilmiştir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 14.637.091 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

Grup’un merkez ofisi Acıbadem-Üsküdar’da bulunmaktadır. Reysaş GYO portföyünde bulunan bu gayrimenkullerin ortalama %90’nı Grup tarafından kullanıldığı varsayılmıştır. Bu gayrimenkullerin toplam yeniden değerlendirilmiş bedeli 42.000.000 TL olup 38.124.967 TL tutarındaki kısmı Maddi duran varlık olarak sınıflanmış ve değerlemeye tabi tutulmuştur. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 24.027.579 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak sınıflanmış ve maliyet bedeli 90.423.268 TL olan gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş kısımları 311.005.787 TL olarak gerçekleşmiştir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 220.582.519 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Gayrimenkul	Gayrimenkulün Toplam Yeniden Değerleme tutarı	Lojistik hizmeti-% Yüzde kullanımı	Lojistik hizmeti- Yeniden Değerlenmiş Tutar	Lojistik hizmeti-Net Defter Değeri	Yeniden Değerleme farkları
Adana Depo 156 Ada 2 Parsel	46.040.000	100%	46.040.000	3.990.713	42.049.287
Çayırova 2 Depo 2079 Ada 1 Parsel	124.865.000	61%	75.749.146	2.456.561	73.292.585
Çayırova 10 Depo 2086 Ada 5 Parsel	340.000.000	10%	32.822.168	3.977.187	28.844.981
Çayırova 3 Depo 2085 Ada 3 Parsel	128.000.000	42%	54.386.771	4.659.617	49.727.154
Sakarya Arifiye Pafta 2587 Ada 47 Pars	20.000.000	100%	20.000.000	9.565.000	10.435.000
Sakarya Arifiye Adp.Depo 2587 Ada 46 Parsel	27.500.000	22%	5.914.417	1.877.894	4.036.523
Çayırova 6 Depo 2087 Ada 3 Parsel	43.500.000	13%	5.484.806	1.178.114	4.306.692
Çayırova 9 Depo 2080 Ada 1 Parsel	300.000.000	21%	63.777.511	8.792.043	54.985.468
Ankara-Kazan-Saray Mh. Loj693 Ada 1 Pr	44.500.000	17%	7.527.651	1.378.597	6.149.054
Orhanlı 5 Depo Tuzla 1990 Parsel	250.000.000	9%	21.990.835	3.346.563	18.644.272
Çayırova 12 -2085 Ada 4 Parsel	147.500.000	100%	147.500.000	46.626.568	100.873.432
TOPLAM	1.471.905.000		481.193.305	87.848.857	393.344.448

Aktif değerler üzerinde tesis edilmiş ipotek v.b. bilgiler Dipnot 17’de yer almaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2022
Lisanslar	157.750	5.081	--	162.831
Bilgisayar programları	772.134	--	(54.484)	717.650
Maliyet Değeri	929.884	5.081	(54.484)	880.481
Lisanslar	157.750	--	--	157.750
Bilgisayar programları	703.095	(695.628)	--	7.467
Birkmiş İtfa Payları (-)	860.845	(695.628)	--	165.217
Net Defter Değeri	69.039			715.264

DİPNOT 15 – STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli stoklar	30.06.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	293.159	235.703
Yarı Mamuller	2.342.171	1.219.526
Mamuller	192.702	192.702
Ticari Mallar	6.907.887	1.593.382
Diğer Stoklar	1.572.487	1.036.338
	11.308.406	4.277.651
Uzun vadeli stoklar	30.06.2022	31.12.2021
Arsa stokları	34.978.515	29.773.907
	34.978.515	29.773.907

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. 30 Haziran 2022 itibarıyla Muhit projesinin inşaat seviyesi %59 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir.

İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 9-10 Pafta 1674 Parsel, 10.783,80 m2 yüzölçümlü ve tapu kütüğünde "tarla" niteliği ile

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

Söz konusu taşınmazlar 2016 yılında stoklara alınmıştır. Stoklar, konut inşaatlarının ilk etap muhtemel bitiş tarihi 31.12.2021 olup bu tarih göz önüne alınarak uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Söz konusu konut imarlı arsaların 30 Haziran 2022 tarihli maliyet değerleri toplamı 29.773.907 TL’dir. (31 Aralık 2021: 29.773.907 TL.)

Söz konusu konut imarlı arsaların değerleme raporları 2020 yılında Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılmış olup 30 Haziran 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri toplamı 150.760.000 TL’dir (31 Aralık 2021: 150.760.000 TL).

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıklara ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Kullanılmamış personel izin karşılıkları	1.950.493	1.129.092
Diğer	--	--
	1.950.493	1.129.092

b) Koşullu Yükümlülükler:

	30.06.2022	31.12.2021
Gider Tahakkuku	18.397.573	23.807.087
Diğer	--	336.892
Toplam	18.397.573	24.143.979

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER

a) Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.945.117.699	3.762.075.150
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.364.217.184	2.783.029.278
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	6.309.334.883	6.545.104.428

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	30.06.2022
İpotek	TL		2.342.277.833
İpotek	AVRO	10.000.000	175.221.000
Kefaletler	TL		1.095.926.300
Kefaletler	ABD\$	183.630.000	2.452.011.390
Kefaletler	AVRO	4.500.000	68.012.550
Teminat mektubu	TL		41.519.255
Teminat mektubu	AVRO	8.239.000	134.366.555
Toplam			6.309.334.883

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	31.12.2021
İpotek	TL		2.152.645.000
İpotek	ABD\$	24.000.000	320.472.000
İpotek	AVRO	20.000.000	302.278.000
Kefaletler	TL		1.095.926.300
Kefaletler	ABD\$	183.630.000	2.452.011.390
Kefaletler	AVRO	4.500.000	68.012.550
Teminat mektubu	TL		23.890.895
Teminat mektubu	ABD\$	355.000	4.740.315
Teminat mektubu	AVRO	8.279.000	125.127.978
Toplam			6.545.104.428

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

b) Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:

Teminatın cinsi	Y.P. Cinsi	Y.P. Tutarı	30.06.2022
Teminat mektubu	TL		825.000
Teminat senedi	ABD\$	617.340	10.290.441
Teminat senedi	TL		13.031.318
Teminat senedi	AVRO	452.416	7.927.278
Teminat çekleri	TL		3.479.178
Teminat çekleri	AVRO	440.000	7.709.724
Toplam			43.262.939

Teminatın cinsi	Y.P. Cinsi	Y.P. Tutarı	31.12.2021
Teminat mektubu	TL		3.424.000
Teminat senedi	ABD\$	147.040	1.963.425
Teminat senedi	TL		10.094.573
Teminat senedi	AVRO	22.000	332.506
Teminat çekleri	AVRO	300.000	4.534.170
Toplam			20.348.674

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2022	31.12.2021
Personele borçlar	2.563.329	1.809.367
Ödenecek SGK prim borçları	1.061.264	828.618
Personel vergi kesintileri	--	36.890
	3.624.594	2.674.875

b) Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret (30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 10.848,59 TL/yıl ve 8.284,51 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardına uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19’a uygun olarak “Öngörülen Birim Kredi Yöntemi”ni kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel süresini hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Buna uygun olarak toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30.06.2022	31.12.2021
İskonto oranı	%24	%24
Beklenen ücret / limit artışları	%19	%19
İskonto oranı	%4,20	%4,20

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı	7.390.748	4.725.853
Cari dönem hizmet maliyeti	1.184.461	574.342
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(16.260)	(440.312)
Faiz maliyeti	93.345	158.043
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	290.287	2.507.204
Bağlı ortaklık girişi	--	--
Dönem sonu	8.942.582	7.525.130

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Satışların maliyeti	1.015.429	1.829.856
Genel yönetim giderleri	374.696	2.436
	1.390.125	1.832.292

DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vade	30.06.2022	31.12.2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	--	1.262.969
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	--	--
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	8.902.766	3.298.662
Lisans bedeli (*)	2.242.724	2.128.333
İş avansları	4.187.256	147.832
Gelir Tahakkukları (**)	10.563.157	--
	25.895.904	6.837.796

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vade	30.06.2022	31.12.2021
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	40.986.945	24.315.128
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	3.477.984	184.496
Lisans bedeli (*)	2.376.237	9.754.894
	46.841.167	34.254.518

(*) 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.

() Gelir Tahakkukları**

Gelir tahakkukları KKM Mevduatların faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.06.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	1.476.908	758.727
Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar	--	--
	1.476.908	758.727
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30.06.2022	31.12.2021
Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar	145.220	58.212
	145.220	58.212

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 Çayırova 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.06.2022	31.12.2021
Devreden KDV	31.546.362	20.805.793
Personele verilen avanslar	2.860.943	235.516
	34.407.306	21.041.309

DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un 2022 itibariyle 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; 30.06.2022 tarihi itibariyle devreden katkı tutarı toplamı 3.415.761 TL'dir. (31.12.2021: 3.415.761 TL)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 –ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	159.271.030	63,71	159.271.030	63,71
Durmuş Döven	45.011.320	18,00	45.011.320	18,00
Rıfat Vardar	30.480.766	12,19	30.480.766	12,19
Diğer	15.236.884	6,09	15.236.884	6,09
Toplam	250.000.000	100,00	250.000.000	100,00

Şirket 600.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 119.350.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 130.650.000 TL (%109,46795) bedelli artırılarak 250.000.000 TL'ye çıkartılmasına ilişkin olarak sermaye artırım işlemleri izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanmış ve yeni çıkarılmış sermayesi 250.000.000 TL'ye yükselmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25. maddesinin 1. Fıkrasının (c) bendi uyarınca Şirket'in esas sözleşmesinin "Sermaye ve Payların Nevi" başlıklı 6.maddesinin tadil edilmesine ilişkin olarak uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 18/05/2021 tarihinde başvuru yapılmış ve SPK tarafından 31.05.2021 tarihinde onaylanmıştır. Yeni sermayenin tescili İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğüne 02.06.2021 tarihinde yapılmıştır.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 119.350.000 adet hisseden 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 hisselerinin 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 itibarıyla sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.06.2022	31.12.2021
Geri alınmış paylar	690.248	614.260
	690.248	614.260

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Geri alınmış paylar

	30.06.2022	31.12.2021
Geri alınmış paylar	(5.964.030)	(5.964.030)
	(5.964.030)	(5.964.030)

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 Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanan değer artışı tutarı mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve 764.349.787 TL (31.12.2021:764.349.787 TL) tutar pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.

	30.06.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	764.349.787	764.349.787

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 yöntemini 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2022	31.12.2021
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(290.287)	(345.291)
	(290.287)	(345.291)

Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

	30.06.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	(128.916.833)	(93.661.923)
Dönem sonu	(128.916.833)	(93.661.923)

(*) 2010-2016 yılları arasında Grup arasında Gayrimenkul ve arsa satışları gerçekleşmiş ve satış karları elimine edilmiştir. Bu yıllarda gerçekleşen elimine işlemlerinde olması gerekenden daha fazla eliminasyonlar gerçekleşmiş ve Yatırım amaçlı gayrimenkuller sehven olması gerekenden 51.196.238 TL daha az gösterilmiştir.

Bu hatanın 2020 ve 2019 kar ve zarar tablolarını etkilememsi, bazı kısımlarının tahmine dayalı olması ve toplam varlıklar arasında etkisinin sınırlı kalması nedeniyle birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller 51.196.238 TL artırılırken ana ortaklığa ait kısımlar için olan 31.470.327 TL birikmiş kar ve zararda ve 19.725.911 TL ise kontrol gücü olmayan payları hesabının açılışında düzeltilmiştir.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan kısıtlanmış yedekler; yasal yedeklerden, kurumlar vergisinden istisna edilmiş gayrimenkul satış kazançlarından ve işletmenin geri alınan hisse senetlerinin yedeklerinden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.06.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	3.835.166	8.966.289
Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri (*)	--	5.964.030
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	--	39.517.812
	3.835.166	54.448.131

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.06.2022	31.12.2021
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	340.423.917	232.104.643
Toplam	340.423.917	232.104.643

DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
<i>Satışlar</i>				
Yurtiçi	637.267.233	389.200.250	342.522.440	199.754.411
Yurtdışı	95.847.314	54.983.053	60.907.420	29.761.313
Diğer gelirler	55.014.527	24.332.255	38.191.471	12.022.325
Satıştan iadeler (-)	(6.310.148)	(1.396.537)	(4.155.786)	(865.023)
Net Satışlar	781.818.925	467.119.021	437.465.544	240.673.026
<i>Maliyet</i>				
Satılan mamul maliyeti (-)	--	(109.024)	--	(109.024)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(93.170.460)	(68.361.210)	(59.470.688)	(34.636.554)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(357.116.520)	(230.925.209)	(187.753.309)	(118.673.813)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	--	(36.425.914)	32.616.031	(18.658.550)
Satışların Maliyeti (-)	(450.286.980)	(335.821.357)	(214.607.966)	(172.077.941)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	1.636.351	852.634	(4.660.223)	457.414
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	1.417.722	3.638.925	1.417.722	333.891
Ertelenmiş finansman gelirleri	18.802.137	907.806	17.075.596	262.109
Kambiyo karları	12.021.494	37.464.410	531.304	18.524.854
Sat geri kirala geliri	--	--	--	--
Sigorta hasar gelirleri	--	1.135.086	--	1.135.086
Diğer	--	2.430.493	--	1.084.685
	33.877.704	46.429.354	14.364.399	21.798.039

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları	(120.600)	(777.110)	3.226.660	(457.492)
Dava gider karşılıkları	(6.017.925)	(1.678.998)	(6.017.925)	(1.678.998)
Ertelenmiş finansman giderleri	(3.653.722)	(1.169.412)	(1.874.326)	(57.770)
Kambiyo zararları	(168.306.473)	(33.159.629)	(161.925.689)	(18.198.140)
Diğer	--	(2.155.204)	2.735.973	1.945.334
	(178.098.720)	(38.940.353)	(163.855.307)	(18.447.066)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Sabit kıymet satış geliri	3.781.804	1.204.539	2.240.348	1.004.719
	3.781.804	1.204.539	2.240.348	1.004.719
	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Sabit kıymet satış zararı	--	--	--	--
	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Banka komisyonları	(948.622)	(15.934)	(948.622)	(15.547)
Faiz giderleri	(154.228.917)	(102.341.637)	(93.058.786)	(58.088.977)
Kur farkı giderleri	(23.579.874)	(81.493.071)	51.593.556	(30.732.110)
Diğer	--	(642.092)	--	(628.177)
	(178.757.413)	(184.492.734)	(42.413.852)	(89.464.811)

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Faiz Gelirleri	38.619.792	13.439.115	33.311.760	10.317.424
Kambiyo karları	111.431.323	23.273.836	71.347.813	6.860.185
	150.051.115	36.712.951	104.659.573	17.177.609

DİPNOT 27 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem	14.385.591	257.168
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	--	(197.858)
	14.385.591	59.310

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için ise %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i 21.06.2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde satılması sonucu oluşan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısı ile ticari kar / (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar / (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01.01.2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13'üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.06.2022 ve 01.01.-30.06.2021 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(17.857.046)	(3.642.479)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.702.301	5.605.176
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(15.154.745)	1.962.697

Reysaş GYO

Gayrimenkul yatırım ortaklığı faaliyetlerinden elde edilen kazançlar, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) Madde 5/(1) (d) (4)'e göre kurumlar vergisinden istisnadır. KVK Madde 15/(3)'e göre kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu kazanç üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Bakanlar Kurulu, 15. maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye ve aynı sınırlar dahilinde üçüncü fıkrada belirtilen kazançlar için fon veya ortaklık türlerine göre ya da portföylerindeki varlıkların nitelik ve dağılımına göre farklılaştırmaya yetkilidir. Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilen portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 2003/6577 Bakanlar Kurulu Kararı gereği GVK'nun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının 6/(a) (i) bendi kapsamında %0 oranında vergi tevkifatı yapılmaktadır. Bu kapsamda vergi kesintisine tabi tutulan kazançlar, KVK Madde 15/(2) hükmü gereği ayrıca temettü stopajına tabi değildir.

Reysaş GYO A.Ş.'nin gayrimenkul yatırım ortaklığı faaliyetlerinden elde edilen kazancı kurumlar vergisinden istisna olduğundan, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü hesaplanmamıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %23'tür.

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	2.051.914	--
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd.Şti.	1.149.426	--
Dönem sonu	3.201.340	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	30.06.2022		31.12.2021	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	6.547.673	1.505.965	--	--
Geçmiş Yıl Zararları	3.901.795	897.413	--	--
303 Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları ve Faizleri	65	15	--	--
360 Ödenecek Vergi ve Harçlar	4.012	923	--	--
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(1.368.862)	(278.206)	--	--
Şüpheli Alacak Karşılığı			--	--
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.958.664	680.493	--	--
Kullanılmamış İzin Karşılığı	632.377	145.447	--	--
Stok Değer Düşüklüğü	1.080.110	248.425	--	--
Gider Tahakkuku	3.768	865	--	--
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	13.759.602	3.201.340	--	--

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü:

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Dönem başı	(144.495.239)	(42.192.111)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	--	(116.717.121)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(7.192.156)	14.413.993
Dönem sonu	(151.687.395)	(144.495.239)

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30.06.2022		31.12.2021	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(62.583.315)	(14.394.163)	(30.668.144)	(7.040.924)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.187.869	1.193.210	7.212.543	1.609.710
Lisans bedeli dönemsellik düzeltmesi	0	0	(8.029.710)	(1.846.833)
Ertelenmiş finansman gelirleri	0	0	(763.890)	(175.695)
Ertelenmiş finansman giderleri	(12.452.536)	(2.864.084)	2.450.212	563.549
Şüpheli alacak karşılığı	68.751	2.794.304	10.670.779	2.454.279

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İzin karşılığı	1.135.464	261.157	1.072.648	235.677
Dava gider karşılıkları	26.523.463	3.321.905	15.131.916	3.480.341
Gider tahakkukları	10.852.712	2.496.124	10.540.882	2.424.404
Yeniden değerlendirme fonu	(626.740.766)	(144.150.390)	(710.336.744)	(147.364.566)
Geçmiş yıl zararları	(1.357.567)	(312.240)	5.228.672	1.202.595
Diğer	(144.425)	(33.218)	(151.443)	(37.776)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(659.510.350)	(151.687.395)	(697.642.279)	(144.495.239)

DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	119.656.059	(18.306.321)	98.350.359	(2.437.780)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	0,4786	(0,0732)	0,3934	0,0597

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 7. dipnotta açıklanan kredileri içeren borçlar, 6. dipnotta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 19. dipnotta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket sermayeyi finansal borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran finansal borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama borçlarını, ticari borçları ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

2022 yılında Şirketin stratejisi, 2019'dan beri değişmemekte olup, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam Finansal Borçlar	2.129.222.512	1.931.109.927
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(485.388.503)	(440.060.893)
Net Borç	1.643.834.009	1.491.049.034
Toplam Özkaynak	1.492.196.555	1.166.453.247
Finansal Borç/ Özsermaye Oranı	110%	%128

Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Dipnot 2 (Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar)'de açıklanmıştır.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 8).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.06.2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	8.194.069	105.058.317	8.108.391	5.885.167	475.929.295	4.634.264
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.214.999	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	85.678	122.707.986	8.108.391	5.885.167	475.929.295	4.634.264
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	--	20.328.903	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	(39.193.571)	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(18.802.137)	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(18.802.137)	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	(20.391.434)	--	2.273.167	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.391.434)	--	(2.273.167)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.156.635	109.960.967	9.525.323	9.133.476	436.452.013	3.214.667
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.156.635	109.960.967	9.525.323	9.133.476	436.452.013	3.214.667
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	--	20.348.674	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	21.965.254	--	2.273.167	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(21.965.254)	--	(2.273.167)	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	2.005.079.958	2.005.079.958	177.618.075	533.698.295	1.248.727.843	45.035.745	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	124.142.553	124.142.553	9.773.624	33.363.633	81.005.297	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	151.541.421	151.541.421	--	38.289.035	113.252.386	--	--
Diğer borçlar	129.176.785	129.176.785	--	25.531.903	103.644.882	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	1.874.100.480	2.260.192.339	329.311.158	646.253.687	1.261.102.838	23.524.656	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	57.009.446	57.009.446	--	27.513.995	29.495.451	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	59.740.762	60.599.417	--	60.599.417	--	--	--
Diğer borçlar	50.311.136	50.311.136	12.822.916	21.938.884	15.388.557	--	160.779

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa riski

Piyasa riski, faiz oranı, döviz kuru ve hisse fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimi ifade eder. Piyasa fiyatlarındaki değişimler Şirket'in gelirlerini etkilediği için Şirket piyasa riskine maruz kalmaktadır. Piyasa riski yönetiminin amacı; risk unsurlarını kabul edilebilir parametreler dahilinde kontrol altında tutarken, alınan risklerin getirilerini optimize etmektir.

Döviz kuru riski

Şirket, öncelikle yabancı para birimleri üzerinden olan çeşitli gelir ve gider kalemleri ve bunlardan doğan yabancı para borç, alacak ve finansal borçlar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

Yabancı paralardan bilançoda oluşan kur riskini minimize etmek için Şirket bazen atıl olan nakitlerini yabancı para olarak tutar. Şirket döviz kuru riskini ABD Doları, Avro ve TL nakdi tutarak yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket orta ve uzun vadeli kredilerini, elde ettiği proje gelirlerinin para birimi cinsinden gerçekleştirmektedir. Kısa vadeli krediler için ise borçlanmalar havuz/portföy modeli altında dengeli olarak TL, Avro ve ABD Doları olarak gerçekleştirilmektedir.

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Döviz cinsinden varlıklar	522.362.651	322.656.104
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(449.742.951)	(659.847.885)
Net kısa pozisyon	72.619.700	(337.191.781)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	30.06.2022		
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	14.883.124	0	849.392
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	382.099.814	9.536.133	12.734.889
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	396.982.938	9.536.133	13.584.281
5. Ticari Alacaklar	125.379.714	7.521.730	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	125.379.714	7.521.730	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	522.362.651	17.057.863	13.584.281
10. Ticari Borçlar	30.014.143	1.583.253	206.762
11. Finansal Yükümlülükler	161.658.798	-	9.225.995
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	191.672.941	1.583.253	9.432.756
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	258.070.010	-	14.728.258
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	258.070.010	-	14.728.258
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	449.742.951	1.583.253	24.161.014
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden	-	-	-
Türev Araçların Net Varlık /	-	-	-
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı	-	-	-
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin	-	-	-
Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev	-	-	-
Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	72.619.700	15.474.610	(10.576.733)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	72.619.700	15.474.610	(10.576.733)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen	-	-	-
Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge	-	-	-
Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	31.12.2021		
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	23.802.172	165.223	1.431.719
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	296.072.249	11.791.958	9.206.602
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.781.683	--	184.048
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	322.656.104	11.957.181	10.822.369
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	322.656.104	11.957.181	10.822.369
10. Ticari Borçlar	3.778.206	188.645	83.316
11. Finansal Yükümlülükler	365.512.992	8.329.576	16.824.788
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	369.291.198	8.518.221	16.908.104
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	290.556.687	4.783.156	14.998.591
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	290.556.687	4.783.156	14.998.591
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	659.847.885	13.301.377	31.906.695
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden	--	--	--
Türev Araçların Net Varlık /	--	--	--
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı	--	--	--
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin	--	--	--
Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev	--	--	--
Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(337.191.781)	(1.344.196)	(21.084.326)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(339.973.464)	(1.344.196)	(21.268.374)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen	--	--	--
Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge	--	--	--
Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bilanço tarihi ve rapor tarihi itibarıyla gerçekleşen kur değişimlerinin Şirket'in yabancı para pozisyonu üzerindeki etkisi:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2022				
	Kar / Zarar		Öz kaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	25.794.628	(25.794.628)	25.794.628	(25.794.628)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	25.794.628	(25.794.628)	25.794.628	(25.794.628)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(18.532.658)	18.532.658	(18.532.658)	(18.532.658)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(18.532.658)	18.532.658	(18.532.658)	(18.532.658)
TOPLAM (3+6)				
	7.261.970	(7.261.970)	7.261.970	(7.261.970)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2021				
	Kar / Zarar		Öz kaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.794.905)	1.794.905	(1.794.905)	1.794.905
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.794.905)	1.794.905	(1.794.905)	1.794.905
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(31.866.639)	31.866.639	(31.866.639)	31.866.639
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(31.866.639)	31.866.639	(31.866.639)	31.866.639
TOPLAM (3+6)	(33.661.544)	33.661.544	(33.661.544)	33.661.544

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:

Faiz oranı riski

Kredi kullanımından kaynaklanan borçlanma olmadığından faize duyarlı yükümlülükler için bir faiz riski taşınmamaktadır. Fon yönetimi kapsamında portföyde bulunan faize duyarlı varlıkların faiz riskinin ölçülmesinde duyarlılık analizi yapılmaktadır. Faize duyarlı varlıkların ortalama vadesi ve faiz oranı belirlenerek, piyasa faiz oranlarındaki değişime olan duyarlılığı hesaplanmakta, piyasalar izlenerek fon yönetimi kapsamında oluşturulan menkul kıymet portföyünden kaynaklanan faiz riski, piyasa faiz oranlarındaki beklentiler çerçevesinde mevcut menkul kıymet portföyünün taşınması, artırılması veya azaltılması yönünde alınan kararlar çerçevesinde yönetilmektedir.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

		30.06.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	394.109.816	356.725.624
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		1.403.822.752	964.255.862
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeye kadar elde tutulan varlıklar	--	--
		725.399.760	966.854.064
Finansal yükümlülükler			

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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:

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 şekildedir:

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.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR

Yoktur.