

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE
LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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	21
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	24
DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	26
DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR.....	26
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	37
DİPNOT 15 – STOKLAR	37
DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER	39
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	40
DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	43
DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR	44
DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	48
DİPNOT 25 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	49
DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	50
DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	50
DİPNOT 29 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	51
DİPNOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ	54
DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54
DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	64
DİPNOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
DİPNOT 34 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR	65

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den</i>
	Dipnot Referansları	Geçmiş 31.12.2022	Geçmiş 31.12.2021
<u>VARLIKLAR</u>			
DÖNEN VARLIKLAR		1.120.385.862	608.955.697
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	673.439.893	440.060.893
Finansal Yatırımlar	7	43.728.201	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-9	15.672.867	1.156.635
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	291.318.333	109.960.967
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-10	10.622.591	9.525.323
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	8.700.020	9.133.476
Stoklar	15	4.738.896	4.277.651
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	5-19	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	34.385.705	6.837.796
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		19.531.206	6.961.647
Diğer Dönen Varlıklar	20	18.248.150	21.041.309
		1.120.385.862	608.955.697
DURAN VARLIKLAR		4.184.381.697	2.779.503.938
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	141.164.566	1.537.422
Stoklar	15	37.082.346	29.773.907
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	80.529.041	77.159.566
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.275.589.578	1.217.393.088
Maddi Duran Varlıklar		2.583.638.103	1.419.316.398
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		40.002	69.039
Peşin Ödenmiş Giderler	19	54.042.926	34.254.518
Ertelenmiş Vergi Varlığı		12.295.135	--
		4.184.381.697	2.779.503.938
TOPLAM VARLIKLAR		5.304.767.559	3.388.459.635

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 06/03/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den</i>
	Dipnot Referansları	Geçmiş 31.12.2022	Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.184.001.341	1.066.139.409
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	8	388.987.924	287.497.601
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	8	518.703.193	651.842.468
- Finansal kiralama	8	39.049.612	27.513.995
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-9	21.012.753	7.673.632
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	127.651.440	52.067.130
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	6.298.826	2.674.875
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-10	9.628.478	15.742.321
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	62.857.749	19.180.258
Ertelenmiş Gelirler	19	424.928	758.727
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	6.795.109	59.310
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.591.327	1.129.092
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	--	--
		1.184.001.341	1.066.139.409
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.140.270.020	1.155.866.979
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	8	1.731.264.187	934.760.411
- Finansal kiralama	8	110.545.687	29.495.451
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-10		1.718.116
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	9.561.167	13.670.441
Ertelenmiş Gelirler	19	120.292	58.212
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	9.931.960	7.525.130
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	18	172.975.587	24.143.979
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	105.871.140	144.495.239
		2.140.270.020	1.155.866.979
ÖZKAYNAKLAR		1.980.496.198	1.166.453.247
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		1.634.614	(1.201.938)
Geri Alınmış Paylar (-)	22	3.607.654	(5.964.030)
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	945.503	614.260
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	10.415.068	(2.391.837)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	806.442.531	764.349.787
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	0	(351.394)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda	10	174.769.749	26.145.646
Sınıflandırılmayacak Paylar			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	14.251.855	54.448.131
Geçmiş Yıl Karları/Zararları		(54.195.774)	(93.661.923)
Net Dönem Kar Zararı		222.148.292	(57.678.957)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		1.430.060.350	934.348.604
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	550.435.848	232.104.643
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.980.496.198	1.166.453.247
TOPLAM KAYNAKLAR		5.304.767.559	3.388.459.635

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 06/03/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2022 VE 01.01.- 31.12.2021 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den</i>
	Dipnot Referansları	Geçmiş 01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	23	1.942.695.193	1.022.284.724
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.078.915.970)	(693.769.982)
BRÜT KAR/ZARAR		863.779.224	328.514.742
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(72.033.900)	(24.760.901)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(5.062.587)	(2.658.256)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	48.800.562	88.228.606
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(53.650.200)	(77.586.035)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		781.833.099	311.738.156
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	6.660.093	780.061
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	--	(1.009.576)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	15.348.662	4.947.183
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		803.841.854	316.455.824
Finansman Giderleri (-)	28	(692.292.400)	(520.538.254)
Finansman Gelirleri	28	249.242.650	114.633.172
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		360.792.104	(89.449.258)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(9.969.500)	14.156.825
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	29	(6.537.942)	(257.168)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	29	(3.431.558)	14.413.993
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		350.822.603	(75.292.433)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		350.822.603	(75.292.433)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	128.674.311	(17.613.476)
Ana Ortaklık Payları	30	222.148.292	(57.678.957)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	1,4033	(0,3012)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	30	1,4033	(0,3012)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	13	42.092.744	497.600.149
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	9.923.078	(2.507.204)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	29	2.911.591	(114.448.034)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		351.394	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		55.278.807	380.644.911
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		406.101.411	305.352.478
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		128.674.312	(17.613.476)
Ana Ortaklık Payları		277.427.099	322.965.954

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.
(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 06/03/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2022 VE 01.01.- 31.12.2021 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

								Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar			
	Dipnot Referan sları	Ödenmiş Sermaye	Sermay e Düzelt me Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Eliminasyo nu (-)	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhraç Primle ri	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmeler in Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpl arı)	Diğer Kazanç/(Kayıpl ar)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmaya cak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararla rı)	Net Dönem Karı/(Zara rı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		119.350.000	40.859	--	(2.177.230)	--	(1.056.806)	349.715.506	1.482.574	--	50.691.938	(68.469.903)	(21.593.416)	427.983.522	174.027.495	602.011.017
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	29	(99.202.359)	--	--	--	(127.627)	2.631	34.297.286	127.203	(16.388.154)	(30.607)	5.631.003	--	(75.690.624)	75.690.624	--
Sermaye artırımı		384.649.999	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	384.649.999	--	384.649.999
Pay ihraç primleri		--	--	--	--	741.887	--	--	--	--	--	--	--	741.887	--	741.887
Geri alınmış paylar		--	--	--	(3.786.800)	--	--	--	--	--	--	--	--	(3.786.800)	--	(3.786.800)
Sermaye - iştirak eliminasyonu		(154.797.640)	--	(1.201.938)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(155.999.578)	--	(155.999.578)
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	19	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(21.593.416)	21.593.416	--	--	--
Geri alınmış paylar için yedek ayrılması		--	--	--	--	--	--	--	--	3.786.800	--	(3.786.800)	--	--	--	--
Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	29	--	--	--	--	--	(1.337.662)	--	--	--	--	--	--	(1.337.662)	--	(1.337.662)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	42.533.800	--	(5.442.807)	--	37.090.993	--	37.090.993
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	26	--	--	--	--	--	--	380.336.995	(1.961.171)	--	--	--	(57.678.957)	320.696.867	(17.613.476)	303.083.391
31.12.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	40.859	(1.201.938)	(5.964.030)	614.260	(2.391.837)	764.349.787	(351.394)	26.145.646	54.448.131	(93.661.923)	(57.678.957)	934.348.604	232.104.643	1.166.453.247
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	40.859	(1.201.938)	(5.964.030)	614.260	(2.391.837)	764.349.787	(351.394)	26.145.646	54.448.131	(93.661.923)	(57.678.957)	934.348.604	232.104.643	1.166.453.247
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	29	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	19	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	39.466.149	57.678.957	97.145.106	318.331.205	415.476.311
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	26	--	--	2.836.552	9.571.684	331.241	12.806.905	42.092.744	351.394	148.624.102	(40.196.276)	--	222.148.292	398.566.640	--	398.566.640
31.12.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	40.859	1.634.614	3.607.654	945.501	10.415.068	806.442.531	0	174.769.748	14.251.855	(54.195.774)	222.148.292	1.558.734.662	550.435.848	1.980.496.198

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 06/03/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2022 VE 01.01.- 31.12.2021 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2022	Yeniden düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		327.869.927	91.470.493
Dönem Karı/(Zararı)	30	350.822.603	(75.292.433)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		242.041.033	263.957.613
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	65.145.566	57.813.980
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	1.462.235	1.242.585
- Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9)	9	352.146	586.826
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	16	156.512.002	6.017.925
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(4.725.471)	(780.061)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gideri	9	(3.059.843)	3.698.170
- Faiz Geliri	9	(125.793.671)	(1.465.243)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(47.141.999)	215.947.439
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	620.566	(4.947.183)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	(51.676.708)	(14.156.825)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		258.257.910	(86.751.295)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(43.728.201)	251.761
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	(7.769.684)	(1.597.664)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(14.516.232)	5.365.031
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(134.567.513)	(37.891.927)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(1.097.268)	(3.640.359)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(136.133.846)	(8.407.696)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19	(27.547.909)	(12.448.423)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	13.339.121	(22.085.090)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	69.756.920	13.242.709
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(6.113.843)	(15.424.485)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	43.739.571	10.410.721
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	19	(271.719)	(7.269.050)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	1.462.235	3.392.989
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(14.809.542)	(10.649.812)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		334.605.726	101.913.885
Vergi Ödemeleri/İadeleri		6.735.799	(9.492.880)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		--	(950.512)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.326.971.252)	(326.888.293)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	230.328.863	16.445.843
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	2.525.134.377	(50.484.733)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12		--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(967.834.262)	(292.849.403)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.232.480.325	390.188.495
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	(9.571.684)	(3.786.800)
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	101.490.323	868.562.139
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(630.156.682)	(701.899.603)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	22	12.806.905	(1.337.662)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	478.454.731	228.650.421
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		233.379.000	154.770.695
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		233.379.000	154.770.695
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	440.060.893	285.290.198
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	673.439.893	440.060.893

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.
 (*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 06/03/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi’nin halka açıklık oranı %46,19’dır (31 Aralık 2021: %63,71).

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

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Durmuş Döven	45.011.320	18,00	45.011.320	18,00
Egemen Döven	27.275.000	10,91	13.050.000	5,22
Rıfat Vardar	30.480.766	12,19	30.480.766	12,19
Diğer	147.232.914	58,89	161.457.914	64,58
Toplam	250.000.000	100,00	250.000.000	100,00

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 dökümü aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2022		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 TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.'nin ortaklarının dökümü aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2022		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

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 dökümü aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2022		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 iştigal 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 (%61,94) 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 arzedilmiş olup, 12 Temmuz 2010 tarihinden itibaren Borsa İstanbul' da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

31 Aralık 2022 itibari ile Şirket'in halka açıklık oranı %29,89 (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 31 Aralık 2022 tarihli itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 11 kişidir. (31 Aralık 2021: 9 kişi)

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ortaklarının dökümü aşağıda gösterilmiştir.

Sermaye Yapısı	Ortaklık		Ortaklık	
	31 Aralık 2022	Payı (%)	31 Aralık 2021	Payı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş.	309.718.981,05	61,94	307.350.000	61,47%
Egemen Döven	40.850.000,49	8,17	38.500.000	7,70%
Diğer	149.431.018,46	29,89	154.150.000	30,83%
Ödenmiş Sermaye	500.000.000	100,00	500.000.000	100,00%

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 06/03/2023 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.

2.3) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

2.4) 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.

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

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un dönen varlıkları 1.120.385.862 TL (31 Aralık 2021: 608.955.697 TL), kısa vadeli yükümlülükleri ise 1.184.001.341 TL (31 Aralık 2021: 1.066.139.409 TL) olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıklar 63.615.479 TL (31 Aralık 2021: 457.183.712 TL) aşmış olup cari ve geçmiş yıl zararları toplamı (54.195.774) TL'dir (31.12.2021: (93.661.923) TL). 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.

Grup, 06/2023 itibarıyla teslimleri başlayıp peyderpey 2023 yılsonuna kadar teslimi tamamlanması beklenen Sur Yapı Muhit Projesinden payına düşen 12.000 M2 alanın m2'ni minimum 50.000 TL bedel ile satışa sunmayı planlamaktadır. Bu satıştan Grup yönetimi yaklaşık olarak 600 Milyon TL seviyesinde gelir elde etmeyi hedeflemektedir.

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2.6) 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.

Grup'un 31.12.2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenen konsolide finansal tabloları ile karşılaştırmalı olarak sunulabilmesi açısından bazı düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutulmuş olup yeniden düzenlenmiştir. Söz konusu düzeltme ve sınıflandırmalar, hesap kalemi bazında aşağıdaki gibidir:

	Önceden raporlanan 31.12.2020	Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2020	FARKLAR	
VARLIKLAR				
DÖNEN VARLIKLAR	408.878.391	405.305.081	3.573.310	
Nakit ve Nakit Benzerleri	285.290.198	285.290.198	--	
Finansal Yatırımlar	251.761	251.761	--	
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.521.666	6.521.666	--	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	75.767.210	75.767.210	--	
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.884.964	5.884.964	--	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.023.085	1.023.085	--	
Stoklar	6.253.297	2.679.987	3.573.310	1
Peşin Ödenmiş Giderler				
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	152.629	152.629	--	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	16.083.186	16.083.186	--	
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.175.941	1.175.941	--	
Diğer Dönen Varlıklar	10.474.454	10.474.454	--	
DURAN VARLIKLAR	1.919.742.322	1.942.424.685	(22.682.363)	
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.240.117	1.240.117	--	
Stoklar	29.773.907	29.773.907	--	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	29.678.583	29.678.583	--	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	904.735.363	926.552.430	(21.817.067)	2
Maddi Duran Varlıklar				
- Arsalar	236.269.665	236.269.665	--	
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	7.548.987	7.548.982	5	
- Binalar	282.016.016	282.945.665	(929.649)	3
- Tesis, Makine ve Cihazlar	86.267.352	87.562.060	(1.294.708)	4
- Taşıtlar	269.421.845	268.117.851	1.303.994	5
- Demirbaşlar	4.122.853	4.123.301	(448)	6
- Özel Maliyetler	86.850	86.850	--	
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	56.102.553	56.047.043	55.510	7
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
- Lisanslar	70.155	70.155	--	
Peşin Ödenmiş Giderler	12.408.076	12.408.076	--	
TOPLAM VARLIKLAR	2.328.620.713	2.347.729.766	(19.109.053)	

- 1- Grup'un 2021 yılı maliyetleri içerisinde giderleştirilen 2020 yılına ait stoklarının geçmiş yıl kar/zararlarına virmanı ile ilgilidir.
- 2- Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ait hatalı hesaplanan amortisman düzeltmesi ile ilgilidir.
- 3- Grup'un binalarına ait hatalı hesaplanan amortisman düzeltmesi ile ilgilidir.
- 4- Grup'un tesis, makine ve cihazlarına ait hatalı hesaplanan amortisman düzeltmesi ile ilgilidir.
- 5- Grup'un taşıtlarına ait hatalı hesaplanan amortisman düzeltmesi ile ilgilidir.
- 6- Grup'un demirbaşlarına ait hatalı hesaplanan amortisman düzeltmesi ile ilgilidir.
- 7- Grup'un yapılmakta olan yatırımlarında aktifleştirilen geçmiş döneme ait giderlerin geçmiş yıl kar/zararlarına virmanı ile ilgilidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Önceden Raporlanan 31.12.2020	Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2020	FARKLAR	
KAYNAKLAR				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	819.737.083	819.737.084	(1)	
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
- Banka Kredileri	78.072.437	78.072.437	--	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları				
- Banka Kredileri	553.810.021	553.810.021	--	
- Finansal kiralama	53.887.538	53.887.538	--	
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	36.101.499	29.758.722	6.342.777	1
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	40.289.664	40.289.664	--	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.246.860	2.246.860	--	
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	24.824.029	31.166.806	(6.342.777)	1
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	18.487.270	18.487.270	--	
Ertelenmiş Gelirler	7.462.098	7.462.098	--	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	3.509.316	3.509.316	--	
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	963.395	963.395	--	
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	82.956	82.957	(1)	
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	925.981.665	925.981.665	--	
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
- Banka Kredileri	821.640.017	821.640.017	--	
- Finansal kiralama	34.557.923	34.557.923	--	
Diğer Borçlar				
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3.952.708	3.952.708	--	
Ertelenmiş Gelirler	623.891	623.891	--	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	4.725.853	4.725.853	--	
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	18.289.162	18.289.162	--	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	42.192.111	42.192.111	--	
ÖZKAYNAKLAR	437.347.070	427.983.522	9.363.548	
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	119.350.000	119.350.000	--	
Sermaye Düzeltme Farkları	40.859	40.859	--	
Geri Alınmış Paylar (-)	(2.177.230)	(2.177.230)	--	
Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(780.673)	(1.056.806)	276.133	2
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer				
Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	385.441.812	349.715.506	35.726.306	2
- Diğer Kazanç/Kayıplar	1.496.792	1.482.574	14.218	2
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				
-Yasal Yedekler	11.652.944	8.996.896	2.656.048	2
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	2.177.230	2.177.230	--	
-Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	39.517.812	39.517.812	--	
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(98.670.106)	(68.469.903)	(30.200.203)	2
Net Dönem Karı/Zararı	(20.702.370)	(21.593.416)	891.046	
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR	437.347.070	427.983.522	9.363.548	
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	145.554.895	174.027.495	(28.472.600)	2
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	582.901.965	602.011.017	(19.109.052)	
TOPLAM KAYNAKLAR	2.328.620.713	2.347.729.766	(19.109.053)	

- 1- Grup'un ticari borçlarında bulunan Arı Lojistik'e ait bakiyenin diğer borçlar hesabına sınıflanması ile ilgilidir.
- 2- Kontrol gücü olmayan paylara ilişkin sınıflamaların düzeltilmesi ile ilgilidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Önceden Raporlanan 01.01.- 31.12.2020	Yeniden düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2020	FARKLAR	
Hasılat	822.272.565	822.272.565	--	
Satışların Maliyeti (-)	(558.202.813)	(558.795.323)	592.510	1
BRÜT KAR/ZARAR	264.069.752	263.477.242	592.510	
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.092.925)	(10.157.279)	64.354	2
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.464.224)	(2.464.224)	--	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.702.604	27.304.566	4.398.038	3
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(27.600.322)	(27.600.322)	--	
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	255.614.885	250.559.983	5.054.902	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.029.813	6.427.851	(4.398.038)	3
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3.235.412	3.235.412	--	
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	260.880.110	260.223.246	656.864	
Finansman Giderleri (-)	(344.192.001)	(344.192.001)	--	
Finansman Gelirleri	47.187.111	47.187.111	--	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(36.124.780)	(36.781.644)	656.864	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri	(8.900.254)	(8.900.254)	--	
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(4.607.380)	(4.607.380)	--	
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(4.292.874)	(4.292.874)	--	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(45.025.034)	(45.681.898)	656.864	
DÖNEM KARI/(ZARARI)	(45.025.034)	(45.681.898)	656.864	
Dönem Karı/Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(24.322.664)	(24.088.482)	(234.182)	
Ana Ortaklık Payları	(20.702.370)	(21.593.416)	891.046	

- 1- 2020 yılına ait stok maliyetlerinin dönemsellik düzeltilmesi etkisi ile yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman düzeltilmesine ait farktan oluşmaktadır.
- 2- Yapılan amortisman düzeltilmesi ile ilgilidir.
- 3- Diğer faaliyet gelirleri içerisinde muhasebeleştirilen konusu kalmayan sabit kıymet değer düşüklüğü tutarının yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflandırılması ile ilgilidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.7) Konsolidasyon Esasları

31 Aralık 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 (%)
	31.12.2022	31.12.2021
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	75,48	75,48
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.	99	99,00
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	100	100,00
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61,94	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, Grup'un 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

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 kılar. 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.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş., yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı 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 kalmamıştır. Bu değişikliklerden dolayı 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 yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda şerefiye 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.

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamının karşılama durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

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 23).

İlişkili kuruluşlar

İlişkideki 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).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 9).

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 9).

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 katlanılan diğer maliyetleri içerir.

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

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 11).

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

	Şirket’in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%)	
	31.12.2022	31.12.2021
Arı Lojistik	50,00	50,00

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, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur.

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

Maliyet yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyet değeri, bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Maliyet yönteminde bir maddi duran varlık kalemi varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş amortismanlar ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler 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.

Grup 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 varlıklarının gerçeğe uygun değer çalışmaları SPK tarafından yetkilendirilmiş lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen arsa, arazi, bina 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 netleştirilmiş olarak muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, "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

Grup, 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer 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 (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarara kaydedilir.

Finansal araçlar

Sınıflandırma

Grup, 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.

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 temettüleri 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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, işletmeciler 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 kiralamada 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.

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığı kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin aşağıdaki kararların önceden belirlenmiş olması:

- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 8).

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem 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 18).

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 18).

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:

31.12.2022

Döviz alış

ABD \$	18,6983
AVRO	19,9349

Döviz satış

ABD \$	18,7320
AVRO	19,9708

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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 oluşmıyorsa, 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 18).

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 22).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.9) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturacaktır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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)

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.

**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Demiryolu	Toplam	Eliminasyon	31.12.2022 Gelir Tablosu
01.01-31.12.2022								
Hasılat	625.030.803	1.022.407.208	207.215.359	195.192.384	53.764.607	2.103.610.361	-160.915.168	1.942.695.193
Satışların Maliyeti (-)	-77.966.810	-736.093.660	-215.331.478	-191.632.393	-42.630.253	-1.263.654.594	184.738.624	-1.078.915.970
Brüt Kar (Zarar)	547.063.993	286.313.548	-8.116.119	3.559.991	11.134.354	839.955.767	23.823.457	863.779.224
Pazarlama Giderleri (-)	--	--	--	-4.362.617	--	-4.362.617	-699.970	-5.062.587
Genel Yönetim Giderleri (-)	-14.352.245	-30.274.831	-7.931.588	-2.314.939	-4.929.320	-59.802.923	-12.230.977	-72.033.900
Diğer Faaliyet Gelirleri	41.594.154	61.823.700	30.928.783	7.363.553	1.420.046	143.130.236	-94.329.674	48.800.562
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	-17.869.384	-63.569.046	-27.255.657	-237.083	-305.641	-109.236.811	55.586.611	-53.650.200
Esas Faaliyet Karı/Zararı	556.436.518	254.293.371	-12.374.580	4.008.905	7.319.439	809.683.653	-27.850.554	781.833.099
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	8.145.633.164	--	--	--	--	8.145.633.164	-8.130.284.502	15.348.662
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	6.660.093	--	--	--	--	6.660.093	0	6.660.093
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	8.708.729.775	254.293.371	-12.374.580	4.008.905	7.319.439	8.961.976.910	-8.158.135.056	803.841.854
Finansman Gelirleri	176.362.324	--	--	--	--	176.362.324	72.880.326	249.242.650
Finansman Giderleri (-)	-554.316.352	-72.692.936	-4.805.996	-1.210.101	-1.497.475	-634.522.860	-57.769.540	-692.292.400
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	8.330.775.747	181.600.435	-17.180.576	2.798.804	5.821.964	8.503.816.374	-8.143.024.270	360.792.104
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	-1.303.671	-8.376.468	766.209	-1.069.210	60.980	-9.922.160	-47.340	-9.969.500
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-182.197	-2.141.300	--	--	--	-2.323.497	-4.214.445	-6.537.942
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	-1.121.474	-6.235.168	766.209	-1.069.210	60.980	-7.598.663	4.167.105	-3.431.558
							0	
NET DÖNEM KARI/ZARARI	8.329.472.076	173.223.967	-16.414.368	1.729.594	5.882.944	8.493.894.213	-8.143.071.610	350.822.603
- Varlıklar Toplamı	14.809.013.428	1.902.787.477	211.495.554	49.065.794	129.823.258	17.102.185.511	-11.797.417.952	5.304.767.559
- Kaynaklar Toplamı	2.523.718.350	769.478.455	175.989.078	26.941.555	32.321.215	3.528.448.653	-204.177.292	3.324.271.361
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	12.285.295.078	1.133.309.020	35.506.476	22.124.239	97.502.043	13.573.736.856	-11.593.240.658	1.980.496.198

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	31.12.2021 Gelir Tablosu
01.01-31.12.2021							
Hasılat	323.438.769	450.303.179	144.748.461	138.984.350	17.606.021	(52.796.056)	1.022.284.724
Satışların Maliyeti (-)	(73.257.551)	(364.261.351)	(145.967.656)	(136.438.069)	(11.568.914)	37.723.559	(693.769.982)
Brüt Kar (Zarar)	250.181.218	86.041.828	(1.219.195)	2.546.281	6.037.107	(15.072.497)	328.514.742
Pazarlama Giderleri (-)	--	--	--	(2.326.040)	(332.216)	--	(2.658.256)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.444.757)	(14.356.193)	(4.254.428)	(538.158)	(8.157.256)	7.989.891	(24.760.901)
Diğer Faaliyet Gelirleri	22.662.440	16.923.942	46.367.349	2.154.552	122.523	(2.200)	88.228.606
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(11.144.654)	(22.459.512)	(43.759.616)	(134.958)	(105.550)	18.255	(77.586.035)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	256.254.247	66.150.065	(2.865.890)	1.701.677	(2.435.392)	(7.066.551)	311.738.156
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	327.962	3.459.373	85.431	--	--	(3.092.705)	780.061
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(1.009.576)	--	--	--	--	(1.009.576)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	4.947.183	--	--	--	--	--	4.947.183
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	261.529.392	68.599.862	(2.780.459)	1.701.677	(2.435.392)	(10.159.256)	316.455.824
Finansman Gelirleri	104.802.690	23.305.012	9.725.420	88.793	20.618	(23.309.361)	114.633.172
Finansman Giderleri (-)	(414.588.060)	(119.170.433)	(7.427.617)	(1.064.079)	(1.604.426)	23.316.361	(520.538.254)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(48.255.978)	(27.265.559)	(482.656)	726.391	(4.019.200)	(10.152.256)	(89.449.258)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)							
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(257.168)	--	--	--	--	--	(257.168)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	2.298.012	3.447.241	7.470.048	1.174.411	24.281	--	14.413.993
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(46.215.134)	(23.818.318)	6.987.392	1.900.802	(3.994.919)	(10.152.256)	(75.292.433)
- Varlıklar Toplamı	2.086.024.354	1.240.216.781	102.641.325	35.860.851	5.528.388	(81.812.064)	3.388.459.635
- Kaynaklar Toplamı	(1.723.817.314)	(542.672.966)	(50.721.619)	(15.409.938)	(14.883.551)	125.499.000	(2.222.006.388)
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	362.207.040	697.543.815	51.919.706	20.450.913	(9.355.163)	43.686.936	1.166.453.247

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.A.Ş.	7.604.675	--
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	7.925.225	285.347
Diğer	142.965	871.288
	15.672.867	1.156.635

Grup'un ilişkili firmalardan olan cari ve senetli alacakları için yıllık TL'de %10 - %14,29 oran ile faiz işletilmektedir.

İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	10.622.591	9.525.323
Diğer	--	--
	10.622.591	9.525.323

İlişkili Kuruluşlardan Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2022	31.12.2021
Personel avansları	--	--
	--	--

İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	5.123.936	--
Persco Personel Tedarik Yönetimi	13.586.154	6.150.464
Diğer	2.302.660	1.523.168
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	--	--
	21.012.753	7.673.632

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Kuruluşlara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Egemen Döven	817.591	1.279.395
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*)	8.578.071	11.636.562
Egemence İnşaat A.Ş.	232.816	1.523.621
Diğer	--	1.302.743
	9.628.478	15.742.321

(*) 31.12.2022 tarihli diğer borçlar Grup'un Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. ile olan ticari ilişkisinin yapısından kaynaklanmaktadır.

İlişkili Kuruluşlara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Persco Personel Tedarik Yönetim Ve Danışmanlık Ltd Şti	--	1.558.219
Diğer	--	159.897
	--	1.718.116

01.01.-31.12.2022 hesap dönemi içerisinde ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Sabit kıymet	Navlun	Mal/Hizmet	Vade Farkı	Kira	Toplam
Egemence İnşaat Anonim Şirketi	4.112.450	--	28.563	371.891	--	4.512.904
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	--	--	--	2.711.522	2.711.522
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	--	--	82.201.495	837.656	--	83.039.152
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	--	72.815.284	11.210.587	846.044	--	84.871.915
Diğer	39.530	0	36.942.107	31.291.681	124.962.739	196.453.593
Toplam	4.151.980	72.815.284	130.382.752	33.347.272	127.674.261	371.589.086

01.01.-31.12.2022 hesap dönemi içerisinde ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Kira	Vade Farkı	Hizmet	Diğer	Toplam
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	0	0	0	0	0
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	7.080	418.472	21.240	0	446.792
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Tic.Aş.	21.519.593	0	0	18.328	21.537.921
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	0	1.527.328	0	736.029	2.263.357
Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti.	20.373.106	302.320	29.205	32.948.024	53.652.655
Diğer	48.326	4.288.113	4.910.547	9.355.515	18.602.501
Toplam	41.948.105	6.536.233	4.960.992	43.057.896	96.503.226

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-31.12.2021 hesap dönemi içerisinde ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Sabit kıymet	Diğer	Mal/Hizmet	Vade Farkı	Yatırım	Toplam
Egemence İnşaat Anonim Şirketi	--	--	205.615	--	83.148.917	83.354.532
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	35.183	9.043.880	--	--	9.079.063
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	--	11.706	45.365.642	740.947	--	46.118.295
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	--	--	94.081.372	--	--	94.081.372
Diğer	15.282	101.770	715.682	68.874	268.993	1.170.601
Toplam	15.282	148.659	149.412.191	809.821	83.417.910	233.803.863

01.01.-31.12.2021 hesap dönemi içerisinde ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Kira	Vade Farkı	Hizmet	Toplam
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	--	--	1.979.912	1.979.912
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	2.614.835	219.286	103.620	2.937.741
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Tic.Aş.	5.902.128	--	--	5.902.128
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	1.060.085	11.828	1.071.913
Reyline Uluslararası Taşımacılık Ltd. Şti.	13.109.770	1.105.200	8.376.168	22.591.138
Diğer	480.772	172.230	147.130	800.132
Toplam	22.107.505	2.556.801	10.618.658	35.282.964

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:

01.01.-31 Aralık 2022 hesap dönemi içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 1.188.234 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-31 Aralık 2021: 949.337 TL).

DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa		
- Türk Lirası	1.075.524	393.112
- Yabancı Para	--	1.101
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	275.335.556	6.493.343
- Yabancı Para	90.535.674	73.233.046
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)		
- Türk Lirası	288.841.518	133.887.522
- Yabancı Para	--	222.838.102
Ertelenmiş finansman gideri (-)		--
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	17.651.621	3.214.667
Menkul Kıymetler	--	--
	673.439.893	440.060.893

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ortalama Vade	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	1-35 gün	%17,00-%25,00	--	288.841.518
ABD\$	3-30 gün	%0,05-%1,28	--	--
AVRO	3 gün	%0,01 -%0,10	--	--
Toplam				288.841.518

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

31.12.2022 - DÖVİZDEN DÖNÜŞÜMLÜ KKM DETAY						
FİRMA	AÇILIŞ VADESİ	VADE SONU	TUTAR	PARA BİRİMİ	KUR	TL KARŞILIĞI
İŞ BANKASI	1.12.2022	3.03.2023	3.034.045,00	EUR	19,96	58.880.194
İŞ BANKASI	1.12.2022	3.03.2023	2.639.860,53	USD	18,74	49.229.439
ZİRAAT BANKASI	15.11.2022	15.02.2023	1.000.000,00	USD	18,74	18.624.400
QNB FİNANSBANK	15.11.2022	15.02.2023	1.006.676,76	USD	18,74	18.745.529
TOPLAM						145.479.563

*31.12.2022 itibarıyla şirketin 4.646.537 USD ve 3.034.045 EUR Dövizden Dönüşümlü KKM mevcuttur.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR**

Grup'un 31 Aralık 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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Menkul Kıymetler	43.728.201	--
Toplam	43.728.201	--

DİPNOT 8 –FİNANSAL BORÇLAR

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

Kısa vadeli finansal borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Kısa vadeli banka kredileri	388.987.924	287.497.601
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	518.703.193	651.842.468
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	39.049.612	27.513.995
	946.740.729	966.854.064

Uzun vadeli finansal borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Uzun vadeli banka kredileri	1.731.264.187	934.760.411
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	110.545.687	29.495.451
	1.841.809.874	964.255.862

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	31.12.2022	31.12.2021
TL Banka kredileri	751.769.396	598.448.950
ABD\$ Banka kredileri	--	8.329.576
AVRO Banka kredileri	7.821.545	15.195.700
	907.691.117	939.340.069

Uzun vadeli finansal borçlar	31.12.2022	31.12.2021
TL Banka kredileri	1.617.513.609	668.002.810
ABD\$ Banka kredileri	--	4.783.156
AVRO Banka kredileri	5.706.102	13.423.942
	1.731.264.187	934.760.411

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay içerisinde ödenecekler	239.222.014	327.545.315
4-12 ay içerisinde ödenecekler	545.417.662	611.794.754
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	1.887.455.161	910.420.614
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	0	24.339.797
	2.672.094.837	1.874.100.480

Kısa vadeli finansal kiralama borçları	31.12.2022	31.12.2021
TL finansal kiralama	5.660.630	2.892.127
AVRO finansal kiralama	--	1.629.088
	39.049.612	27.513.994

Uzun vadeli finansal kiralama borçları	31.12.2022	31.12.2021
TL finansal kiralama	99.813.289	5.696.371
AVRO finansal kiralama	10.732.398	1.574.649
	110.545.687	29.495.451

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
0-3 ay içerisinde ödenecekler	5.660.630	7.294.721
4-12 ay içerisinde ödenecekler	33.388.982	20.219.273
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	110.545.687	29.495.452
	149.595.299	57.009.446

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

	31.12.2022	31.12.2021
TL Banka kredileri	% 7,84 - % 27,96	% 7,84 - % 24,73
ABD\$ Banka kredileri	--	% 8,10 - % 10,94
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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bazı finansal oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Cari Oran	95%	58%
Hazır Değerler Oranı	61%	46%
Finansal Kaldıraç Oranı	31%	67%
Finansman Oranı	220%	205%

DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar		
-Grup dışı ticari alacaklar	303.441.851	108.164.110
-İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	15.672.867	1.156.635
Alacak senetleri	5.363.136	4.534.195
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(17.620.529)	(2.737.338)
Şüpheli ticari alacaklar	20.795.040	21.965.254
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(20.661.164)	(21.965.254)
	306.991.200	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 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
01 Ocak	21.965.254	20.204.741
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	2.816.824
Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-)	(1.304.090)	(1.055.868)
Tahsili mümkün olmayıp silinen alacaklar	--	(443)
Dönem sonu	20.661.164	21.965.254

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Ticari borçlar		
-Grup dışı ticari borçlar	132.389.830	45.691.454
-İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	21.012.753	7.673.632
Borç senetleri	-	7.234.193
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(4.738.391)	(858.655)
Diğer	-	138
	148.664.193	59.740.762

DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.558.152	2.500.178
İlişkili kuruluşlardan alacaklar	10.622.591	9.525.323
Şüpheli diğer alacaklar	319.427	2.273.167
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(319.427)	(2.273.167)
Diğer	7.141.869	6.633.298
	19.322.611	18.658.799

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	141.164.566	1.537.422
	141.164.566	1.537.422

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	2.246.809	3.980.336
Ödenecek vergi ve fonlar	58.404.033	12.822.916
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	9.628.478	15.742.321
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	1.648.020	2.216.227
Diğer	558.888	160.779
	72.486.228	34.922.579

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2022	31.12.2021
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	--	1.718.116
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	9.561.167	13.670.441
	9.561.167	15.388.557

(*) 31.12.2022 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş borçlar, 7256 ve 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamındaki belediyelere ödenmesi gerekli geçmiş dönemlere ait emlak vergisi borçlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıklarının/iştiraklerinin bilançoda taşınan değerleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Tutar	%	Tutar	%
Arı Lojistik (*)	80.529.041	50,00	77.159.566	50,00
	80.529.041		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:

		31 Aralık 2022			
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	194.345.894	33.287.812	161.058.082	15.225.392	13.320.187
		31 Aralık 2021			
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	193.960.809	(40.004.514)	153.956.294	10.179.684	9.531.529

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	31.12.2022 Tutarı	31.12.2021 Tutarı
Arı Lojistik		
Toplam Varlıkları	194.345.894	194.432.027
Toplam Yükümlülükleri	(33.287.812)	(40.112.895)
Net Varlıkları	161.058.082	154.319.132
GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%50)	80.529.041	77.159.566

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
1 Ocak Bakiyesi	77.159.566	29.678.583
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	3.369.475	4.947.183
İştirakin maddi duran varlık değerlemesinden pay	--	42.533.800
Toplam	80.529.041	77.159.566

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	31.12.2022	31.12.2021
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.275.589.578	1.217.393.088
Toplam	1.275.589.578	1.217.393.088

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla depoları ve inşaatı devam eden depolarının gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi bulunmayan Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. unvanlı gayrimenkul değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olarak yapılan değerlemeler Pazar Yöntemi, Maliyet (Gider) Yöntemi ve Gelir (Verim) Yöntemi ile tespit edilmiştir. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerleme şirkettir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 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 (-)	Yeniden Değerleme	31.12.2022
Arsalar	316.631.593	19.175.361	0	270.305.830	606.112.784
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.111.942	0	(21.581)	0	10.090.361
Binalar	526.526.611	78.553.493	0	26.969.965	632.050.069
Tesis, makine ve cihazlar	138.658.227	0	(25.156.821)	0	113.501.406
Taşıtlar	532.090.243	108.391.251	0	345.843.572	986.325.066
Demirbaşlar	28.703.285	15.350.384	0	0	44.053.669
Yapılmakta olan yatırımlar	25.495.266	8.858.374	0	324.714.895	359.068.535
Özel maliyetler	1.127.971	0	(1.127.971)	0	0
Maliyet Değeri	1.579.345.138	230.328.863	(26.306.373)	967.834.262	2.751.201.890
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.765.130	202.880	0	0	2.968.010
Binalar	28.473.551	0	(27.078.384)	0	1.395.167
Tesis, makine ve cihazlar	45.554.583	27.279.158	0	0	72.833.741
Taşıtlar	70.012.348	11.084.853	0	0	81.097.201
Demirbaşlar	12.314.101	0	(3.044.433)	0	9.269.668
Özel maliyetler	909.027	0	(909.027)	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	160.028.740	38.566.891	(31.031.844)	0	167.563.787
Net Defter Değeri	1.419.316.398				2.583.638.103

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 3.106.483.596 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.295.417.653 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	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	2.404.381	(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.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Satışların maliyeti	38.338.723	32.616.031
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	12.184.735	25.196.833
Genel yönetim giderleri	935	1.116
	50.524.393	57.813.980

Yeniden Değerleme Etkisi**a) Taşıtlar Yeniden Değerleme Etkisi****31.12.2022:**

Reysaş Lojistik portföyünde bulunan kamyon, çekici, römork, konteyner ve dorseler Sermaye Piyasası Kurulundan yetkili bir değerleme şirketi tarafından 12 Aralık 2022 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Reysaş Lojistik portföyünde bulunan taşıtların yeniden değerlendirme tutarı 786.615.000 TL olup net defter değerleri toplamı 203.733.431 TL'dir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 582.881.569 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31.12.2021:

Reysaş Lojistik portföyünde bulunan kamyon, çekici, römork, konteyner ve dorseler Sermaye Piyasası Kurulundan yetkili bir değerlendirme şirketi tarafından 5 Ocak 2022 tarihinde yeniden değerlendirilmiştir. Reysaş Lojistik portföyünde bulunan taşıtların yeniden değerlendirme tutarı 350.614.000 TL olup net defter değerleri toplamı 190.527.158 TL'dir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 160.086.842 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 112.480.000 TL olup net defter değerleri toplamı 68.833.411 TL'dir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 43.646.589 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

b) Oteller Yeniden Değerleme Etkisi**31.12.2022:**

%100 Reysaş GYO iştiraki olan Rey Otel, Reysaş GYO portföyündeki Eskişehir ve 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 Gayrimenkul Portföyünde bulunan Erzincan otelinin, Eskişehir Otelinin ve Erzurum'da otel yapımı için alınan arsaların yeniden değerlendirilmiş tutarları sırasıyla 120.622.000 TL, 185.816.000 TL ve 22.746.000 TL olarak belirlenmiştir. Yine sırasıyla ortaya çıkan 66.327.000 TL, 19.816.000 TL ve 17.446.000 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.12.2021:

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 46.860.000 TL, 166.000.000 TL ve 5.300.000 TL olarak belirlenmiştir. Yine sırasıyla ortaya çıkan 14.458.250 TL, 66.928.870 TL ve 1.050.000 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

c) Taşıt Muayene istasyonları Yeniden Değerleme Etkisi

31.12.2022:

Grup yönetimi, Grup'un portföyünde bulunan taşıt muayene istasyonlarının rayiç değerlerinin belirlenmesi amacıyla çalışma yaptırmış olup, çalışma sonucunda ulaşılan tutarın konsolide finansal tablolara etkisinin önemsiz olması nedeniyle kayıtlar yansıtmamıştır.

31.12.2021:

Grup yönetimi, Grup'un portföyünde bulunan taşıt muayene istasyonlarının rayiç değerlerinin belirlenmesi amacıyla çalışma yaptırmış olup, çalışma sonucunda ulaşılan tutarın konsolide finansal tablolara etkisinin önemsiz olması nedeniyle kayıtlar yansıtmamıştır.

d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

31.12.2022:

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 81.933.000 TL olup 72.233.000 TL tutarındaki kısmı Maddi duran varlık olarak sınıflanmış ve değerlemeye tabi tutulmuştur. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 46.322.252 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31.12.2021:

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 83.000.000 TL olup 74.744.787 TL tutarındaki kısmı Maddi duran varlık olarak sınıflanmış ve değerlemeye tabi tutulmuştur. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 36.622.252 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi**31.12.2022:**

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak sınıflanan ve maliyet bedeli 87.848.857 TL olan gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş kısımları 3.648.615.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 613.976.768 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	113.511.000	100%	113.511.000	3.990.713	109.520.287
Çayırova 2 Depo 2079 Ada 1 Parsel	299.676.000	48%	144.914.751	2.456.561	142.458.190
Çayırova 3 Depo 2085 Ada 3 Parsel	344.658.000	10%	32.982.889	4.659.617	28.323.272
Sakarya Arifiye Pafta 2587 Ada 47 Pars	53.219.000	100%	53.219.000	9.565.000	43.654.000
Sakarya Arifiye Adp.Depo 2587 Ada 46 Parsel	100.246.000	43%	42.666.256	1.877.894	40.788.362
Çayırova 6 Depo 2087 Ada 3 Parsel	136.641.000	13%	17.228.723	1.178.114	16.050.609
Çayırova 9 Depo 2080 Ada 1 Parsel	715.717.000	21%	152.155.495	8.792.043	143.363.452
Ankara-Kazan-Saray Mh. Loj693 Ada 1 Pr	121.140.000	17%	20.492.128	1.378.597	19.113.531
Çayırova 12 -2085 Ada 4 Parsel	389.733.000	32%	124.655.383	46.626.568	78.028.815
TOPLAM	2.274.541.000		701.825.625	80.525.107	621.300.518

31.12.2021:

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak sınıflanan ve maliyet bedeli 87.848.857 TL olan gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş kısımları 481.193.305 TL olarak gerçekleşmiştir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 393.344.448 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 ve benzer bilgiler Dipnot 17’de yer almaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	Girişler	31.12.2021	Girişler	31.12.2022
Lisanslar	157.750	--	157.750	--	--
Bilgisayar programları	772.134	--	772.134	--	56.634
Maliyet Değeri	929.884	--	929.884	--	56.634
Lisanslar	157.750	--	157.750	--	--
Bilgisayar programları	701.979	1.116	703.095	--	16.632
Birkmiş İtfa Payları (-)	859.729	1.116	860.845	--	16.632
Net Defter Değeri	70.155		69.039		40.002

DİPNOT 15 – STOKLAR

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

Kısa vadeli stoklar	31.12.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	506.155	235.703
Yarı Mamuller	2.138.874	1.219.526
Mamuller	192.702	192.702
Ticari Mallar	--	1.593.382
Diğer Stoklar	1.901.164	1.036.338
	4.738.896	4.277.651
Uzun vadeli stoklar	31.12.2022	31.12.2021
Arsa stokları	37.082.346	29.773.907
	37.082.346	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. 31 Aralık 2022 itibarıyla Muhit projesinin inşaat seviyesi %60 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Söz konusu taşınmazlar 2016 yılında stoklara alınmıştır. Stoklar, konut inşaatlarının ilk etap muhtemel bitiş tarihi 31.12.2022 olup bu tarih göz önüne alınarak uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Söz konusu konut imarlı arsaların 31 Aralık 2022 tarihli maliyet değerleri toplamı 37.082.346 TL'dir. (31 Aralık 2021: 29.773.907 TL.)

Söz konusu konut imarlı arsaların değerleme raporları 2022 yılında Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılmış olup 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri toplamı 384.608.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 150.760.000 TL).

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

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

	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmamış personel izin karşılıkları	2.591.327	1.129.092
Diğer	--	--
	2.591.327	1.129.092

b) Koşullu Yükümlülükler:

	31.12.2022	31.12.2021
Dava gider karşılıkları	19.069.969	23.807.087
Diğer	153.905.619	336.892
	172.975.587	24.143.979

31.12.2022 tarihi itibarıyla Grup'u konu eden davalar ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

	Dava Sayısı	Tutar Toplamı
1-Grup lehine açılan ve devam eden çeşitli davalar	10	0
2-Grup aleyhine açılan ve devam eden çeşitli davalar	16	2.016.100

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER****a) Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:**

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliğı Adına Vermiş Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.001.165.825	3.762.075.150
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	2.783.029.278
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	5.001.165.825	6.545.104.428
Grup'un vermiş olduğı diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	--	--

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	31.12.2022
İpotek	TL		4.984.500.000
İpotek	ABD\$		--
İpotek	AVRO		--
Kefaletler	TL		--
Kefaletler	ABD\$		--
Kefaletler	AVRO		--
Teminat mektubu	TL		16.665.825
Teminat mektubu	ABD\$		--
Teminat mektubu	AVRO		--
Toplam			5.001.165.825

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
Teminat mektubu	TL		1.095.926.300
Teminat mektubu	ABD\$	183.630.000	2.452.011.390
Teminat mektubu	AVRO	4.500.000	68.012.550
Kefaletler	TL		23.890.895
Kefaletler	ABD\$	355.000	4.740.315
Kefaletler	AVRO	8.279.000	125.127.978
Toplam			6.545.104.428

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**b) Grup tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:**

Teminatın cinsi	Y.P. Cinsi	Y.P. Tutarı	31.12.2022
Teminat mektubu	TL		825.000,00
Teminat senedi	ABD\$	470.300,00	8.793.810,49
Teminat senedi	TL		5.533.395,00
Teminat senedi	AVRO	430.416,00	8.580.299,92
Teminat çekleri	TL		3.479.178,27
Teminat çekleri	AVRO	440.000,00	8.771.356,00
Toplam			35.983.039,68

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**

	31.12.2022	31.12.2021
Personele borçlar	3.392.661	1.809.367
Ödenecek SGK prim borçları	2.571.373	828.618
Personel vergi kesintileri	334.792	36.890
	6.298.826	2.674.875

b) Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup, 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 (31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 15.371 TL/yıl ve 8.284 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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 hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

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

	31.12.2022	31.12.2021
İskonto oranı	%23,00	%24,00
Beklenen ücret / limit artışları	%22,00	%19,00
İskonto oranı	%0,82	%4,20

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan tam 19.982,83TL tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı	7.525.130	4.725.853
Cari dönem hizmet maliyeti	2.283.415	574.342
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(159.679)	(440.312)
Faiz maliyeti	26.268	158.043
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	256.826	2.507.204
Bağlı ortaklık girişi	--	--
Dönem sonu	9.931.960	7.525.130

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Satışların maliyeti	1.434.289	1.242.585
	1.434.289	1.242.585

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

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

Kısa vade	31.12.2022	31.12.2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	3.059.843	1.262.969
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	--	--
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	23.864.204	3.298.662
Lisans bedeli (*)	--	2.128.333
İş avansları	7.461.659	147.832
	34.385.705	6.837.796

Uzun vade	31.12.2022	31.12.2021
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	53.175.445	24.315.128
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	867.481	184.496
Lisans bedeli (*)	--	9.754.894
	54.042.926	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.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	424.928	758.727
Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar	--	--
	424.928	758.727
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2022	31.12.2021
Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar	120.292	58.212
	120.292	58.212

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer dönen varlıklar</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Devreden KDV	16.906.329	20.805.793
Personele verilen avanslar	1.341.821	235.516
	18.248.150	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:

<u>Belge Tarihi</u>	<u>Belge No</u>	<u>Konusu</u>	<u>Yatırım Başlama Tarihi</u>	<u>Yatırım Bitiş Tarihi</u>	<u>Toplam Yatırım Tutarı</u>
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; 31.12.2022 tarihi itibariyle devreden katkı tutarı toplamı 3.112.139 TL'dir (31.12.2021: 3.532.366 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Durmuş Döven	45.011.320	18,00	45.011.320	18,00
Egemen Döven	27.275.000	10,91	13.050.000	5,22
Rıfat Vardar	30.480.766	12,19	30.480.766	12,19
Diğer	147.232.914	58,89	161.457.914	64,58
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 250.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket sermaye payları 14.000.000,000 adet nama yazılı A grubu, 3.500.000,000 adet nama yazılı B grubu ve 232.500.000 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 TUTARI	PAY ORANI	PAY TUTARI	PAY ORANI
Döven Ailesi	7.000.000,35	50,000003%	2.406.250,06	68,750001%
Rıfat Vardar	6.999.999,65	49,999997%	1.093.749,94	31,249998%
TOPLAM	14.000.000,000	100,000000%	3.500.000,000	100,000000%

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

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

Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

	31.12.2022	31.12.2021
Sermaye Düzeltme Farkları	40.859	40.859
	40.859	40.859

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**İştirak Sermaye Eliminasyonu**

	31.12.2022	31.12.2021
İştirak sermaye eliminasyonu (*)	1.634.614	(1.201.938)
	1.634.614	(1.201.938)

Grup’un Ana Ortaklığı’nın 2022 dönemi içerisinde borsadan almış olduğu Reysaş GYO hisselerine ait muhasebeleştirme tutarıdır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.12.2022	31.12.2021
Pay ihraç primleri	945.501	614.260
	945.501	614.260

Geri alınmış paylar

	31.12.2022	31.12.2021
Geri alınmış paylar	1.731.320	(5.964.030)
	1.731.320	(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 806.442.531 TL (31.12.2021: 764.349.787 TL) tutar pasifte “Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları” hesabında gösterilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021
Devir	764.349.787	349.715.506
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	42.092.744	414.634.281
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	806.442.531	764.349.787

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. Yapılan değişiklikler uyarınca, tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlerin kayıtlara alınması gerekmektedir. Böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi' 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.

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

	31.12.2022	31.12.2021
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	256.826	(345.291)
	256.826	(345.291)

Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	(54.195.774)	(93.661.923)
	(54.195.774)	(93.661.923)

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.

	31.12.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	10.739.681	8.966.289
Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri (*)	3.512.174	5.964.030
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	--	39.517.812
	14.251.855	54.448.131

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	550.435.848	232.104.643
	550.435.848	232.104.643

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
<i>Satışlar</i>		
Yurtiçi	1.687.871.658	856.982.933
Yurtdışı	112.196.623	119.407.483
Diğer gelirler	155.529.371	50.489.661
Satıştan iadeler (-)	(12.902.458)	(4.595.353)
Net Satışlar	1.942.695.193	1.022.284.724
<i>Maliyet</i>		
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(194.381.905)	(143.480.590)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(834.009.672)	(492.713.274)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(50.524.393)	(57.576.118)
Brüt Kar	863.779.224	328.514.742

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ**

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel giderleri	2.830.506	7.924.836
Danışmanlık ve denetim giderleri	570.066	5.771.332
Bilgi işlem giderleri	230.384	275.442
Seyahat giderleri	876.088	708.117
Elektrik ve su giderleri	32.913.869	617.369
Temsil ve ağırlama giderleri	2.027.583	--
Sigorta giderleri	1.260.643	1.260.643
Taşıt giderleri	3.157.009	1.398.440
Vergi ve harç giderleri	2.588.963	1.411.216
Noter, dava ve icra giderleri	2.326.947	1.202.290
İlan ve reklam giderleri	7.393.707	1.242.885
Haberleşme giderleri	446.824	160.146
Amortisman ve itfa payları	14.319.213	2.021
Diğer	1.092.097	2.786.164
	72.033.900	24.760.901

Pazarlama Giderleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel giderleri	1.508.365	810.174
Taşıt giderleri	21.499	113.933
Vergi ve harçlar	33.301	17.591
Kira giderleri	1.487.475	527.886
İlan ve reklam giderleri	495.339	193.436
Sigorta giderleri	99.722	98.638
Bakım ve onarım giderleri	72.034	33.676
Komisyon giderleri	52.001	326.966
Dışarıdan sağlanan faydalar	--	--
Amortisman ve itfa payları	301.960	235.841
Diğer	990.891	300.115
	5.062.587	2.658.256

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	75.000	275.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler (*)	48.000	148.000
	123.000	423.000

(*) İlgili hizmetler KDV hariç olarak gösterilmiştir.

DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	7.229.279	1.055.868
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	--	950.512
Ertelenmiş finansman gelirleri	2.823.593	1.465.243
Kambiyo karları	33.220.702	77.045.876
Sat geri kirala geliri	--	--
Sigorta hasar gelirleri	--	2.220.054
Diğer	5.526.988	5.491.053
	48.800.562	88.228.606

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları	--	(2.816.824)
Dava gider karşılıkları	(5.529.793)	(6.017.925)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(13.827.048)	(3.698.170)
Kambiyo zararları	(26.800.423)	(60.283.697)
Bağış ve yardımlar	--	(175.000)
Sat geri kirala dönem gideri	--	(1.413.715)
Diğer	(7.492.936)	(3.180.704)
	(53.650.200)	(77.586.035)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Sabit kıymet satış geliri	6.660.093	780.061
Konusu kalmayan sabit kıymet değer düşüklüğü	--	--
	6.660.093	780.061

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Sabit kıymet satış zararları	--	(1.009.576)
	--	(1.009.576)

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman Giderleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Banka komisyonları	(486.898)	(3.681)
Faiz giderleri	(611.112.096)	(212.394.738)
Kur farkı giderleri	(80.693.406)	(306.996.010)
Diğer	--	(1.143.825)
	(692.292.400)	(520.538.254)

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Faiz Gelirleri	78.553.614	34.193.197
Kambiyo karları	170.689.036	80.439.975
	249.242.650	114.633.172

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem	6.537.942	257.168
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	--	(197.858)
	6.537.942	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 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 düzeltilecektir.

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.

01.01.-31.12.2022 ve 01.01.-31.12.2021 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(6.537.942)	(257.168)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(3.431.558)	14.413.993
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(9.969.500)	14.156.825

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 sınırlara 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 tevkiyatı 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31.12.2022		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	25.387.868	5.839.210	(30.668.144)	(7.040.924)
Kıdem tazminatı karşılığı	9.330.106	2.145.924	7.212.543	1.609.710
Lisans bedeli dönemsellik düzeltmesi	0	0	(8.029.710)	(1.846.833)
Ertelenmiş finansman gelirleri	3.890.105	894.724	(763.890)	(175.695)
Ertelenmiş finansman giderleri	(1.142.680)	(262.816)	2.450.212	563.549
Şüpheli alacak karşılığı	12.526.352	2.881.061	10.670.779	2.454.279
İzin karşılığı	2.395.702	551.011	1.072.648	235.677
Dava gider karşılıkları	0	0	15.131.916	3.480.341
Gider tahakkukları	1.069.653	246.020	10.540.882	2.424.404
Yeniden değerlendirme fonu	(460.309.304)	(105.871.140)	(710.336.744)	(147.364.566)
Geçmiş yıl zararları	0	0	5.228.672	1.202.595
Diğer	0	0	(151.443)	(37.776)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(406.852.198)	(93.576.005)	(144.495.239)	

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı	(144.495.239)	(42.192.111)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	--	(116.717.121)
Dönem vergi geliri/(gideri)	238.204.699	14.413.993
Bağlı ortaklık girişi	--	--
Dönem sonu	93.709.460	(144.495.239)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – 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.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	350.822.603	(75.292.433)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	250.000.000	250.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	1,4033	(0,3012)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un 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.

Grup'un 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. Grup 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 Grup'un stratejisi, 2019'dan beri değişmemekte olup, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Finansal Borçlar	2.788.550.602	1.931.109.927
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(717.168.094)	(440.060.893)
Net Borç	2.071.382.508	1.491.049.034
Toplam Özkaynak	1.980.496.198	1.166.453.247
Finansal Borç/ Özsermaye Oranı	%105	%128

Önemli Muhasebe Politikaları

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 8).

31 Aralık 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		
31.12.2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	15.672.867	291.318.333	10.622.591	8.700.020	655.788.272	17.651.621
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.672.867	291.318.333	10.622.591	8.700.020	655.788.272	17.651.621
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	--	35.983.040	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.795.040	--	319.427	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.661.164)	--	(319.427)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
31.12.2021	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.156.635	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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Likidite riski

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

Likidite riski, Grup’un 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. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

31 Aralık 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	2.672.094.837	2.672.094.837	--	2.672.094.837	--	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	116.206.317	116.206.317	--	5.660.630	110.545.687	--	--

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	148.664.193	153.402.584	--	153.402.584	--	--	--
Diğer borçlar	82.047.394	82.047.394	58.404.033	--	9.561.167	--	558.888

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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 Grup 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

Grup, 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.

Grup 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 31 Aralık 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:

	31.12.2022	31.12.2021
Döviz cinsinden varlıklar	277.553.250	322.656.104
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(241.391.858)	(659.847.885)
Net kısa pozisyon	36.161.392	(337.191.781)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	31.12.2022		
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	39.118.366	961.545	1.060.407
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	238.434.884	7.469.153	4.954.850
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	277.553.250	8.430.698	6.015.256
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)	277.553.250	8.430.698	6.015.256
10. Ticari Borçlar	12.214.291	1.368.142	(670.564)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12.214.291	1.368.142	(670.564)
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	213.866.751	--	10.728.258
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.310.815	--	768.041
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	229.177.566	--	11.496.299
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	241.391.858	1.368.142	10.825.734
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)	36.161.393	7.062.556	(4.810.478)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.161.393	7.062.556	(4.042.437)
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.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
KONSOLİDE	31.12.2021		
	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 Varlıklarının Hedge Edilen	--	--	--
Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge	--	--	--
Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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				
31.12.2022				
	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	13.205.779	(13.205.779)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	13.205.779	(13.205.779)	--	--
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.589.640)	9.589.640	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.589.640)	9.589.640	--	--
TOPLAM (3+6)	3.616.139	(3.616.139)		

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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 kullanımdan 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

		31.12.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	288.841.518	356.725.624
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		--
Finansal yükümlülükler		1.562.001.154	1.632.996.641
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeye kadar elde tutulan varlıklar		--
Finansal yükümlülükler		1.226.300.000	298.113.285

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 – 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 edilebileceği 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.

31.12.2022 VE 31.12.2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup’un raporlama dönemi sonrasında ait kamuyu aydınlatma platformunda yayımlanmış olduğu özel durum açıklamaları aşağıdaki gibidir:

- “Şirket Yönetim Kurulu 20 Aralık 2022 tarihinde 250.000.000 TL olan ödenmiş sermayesini %140 oranında 350.000.000 TL artırarak 600.000.0000 TL’ye artırma kararı almış, sermaye artırımını onayı için ilişkin taslak izahname ve diğer evraklar ile 18.01.2023 tarihinde Sermaye Piyasa Kurulu’na başvuru yapmıştır. Sermaye Piyasa Kurulu tarafından inceleme süreci devam etmektedir.”
- 6 Şubat 2023’te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye, Şanlıurfa ve Elazığ illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.
- Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir. Bahsi geçen doğal afetin, bölgesel ekonomiye olası yansımaları ve Şirket operasyonlarındaki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

DİPNOT 34 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR

Yoktur.