

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE
LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU
REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

Genel Kuruluna

1. Giriş

Reysaş Taşımacılık Ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3. Sonuç

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

İstanbul, 21 Ağustos 2023

ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

**MUSTAFA OZAN MISIRLIOĞLU, SMMM
SORUMLU DENETÇİ**

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	2
DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	31
DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	31
DİPNOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	36
DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 15 – STOKLAR	35
DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	37
DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR	41
DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	44
DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	45
DİPNOT 27 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	45
DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ	48
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	59
DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59
DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR	60

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 30.06.2023</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022</i>
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		1.245.516.062	1.120.385.862
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	242.504.261	571.688.531
Finansal Yatırımlar	7	528.070.315	145.479.563
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-9	26.787.971	15.672.867
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	326.848.423	291.318.333
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-10	19.008.343	10.622.591
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	6.828.940	8.700.020
Stoklar	15	6.743.538	4.738.896
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	5-19	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	55.855.958	34.385.705
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		19.423.219	19.531.206
Diğer Dönen Varlıklar	20	13.445.093	18.248.150
		1.245.516.062	1.120.385.862
DURAN VARLIKLAR		4.932.059.308	4.184.381.697
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Stoklar	15	46.403.268	37.082.346
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	86.668.941	80.529.041
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.330.199.908	1.275.589.578
Maddi Duran Varlıklar		3.246.028.476	2.583.638.103
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.635	40.002
Peşin Ödenmiş Giderler	19	211.282.382	195.207.492
Ertelenmiş Vergi Varlığı		11.467.697	12.295.135
		4.932.059.308	4.184.381.697
TOPLAM VARLIKLAR		6.177.575.370	5.304.767.559

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

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 21/08/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 30.06.2023</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2022</i>
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.595.968.718	1.184.001.341
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	8	482.935.971	388.987.924
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	8	819.377.293	518.703.193
- Finansal kiralama	8	49.153.806	39.049.612
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-9	17.004.794	21.012.753
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	7.328.668	127.651.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	12.970.292	6.298.826
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-10	11.550.296	9.628.478
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	150.520.148	62.857.749
Ertelemiş Gelirler	19	886.300	424.928
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	39.149.334	6.795.109
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	5.091.817	2.591.327
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16		
		1.595.968.718	1.184.001.341
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.902.455.646	2.140.270.020
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	8	1.327.835.963	1.731.264.187
- Finansal kiralama	8	202.307.809	110.545.687
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	21.933.378	9.561.167
Ertelemiş Gelirler	19	176.455	120.292
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	29.074.228	9.931.960
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16	184.090.503	172.975.587
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	27	137.037.311	105.871.140
		1.902.455.646	2.140.270.020
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.679.151.005	1.980.496.198
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		1.634.614	1.634.614
Geri Alınmış Paylar (-)	22	(3.052.439)	3.607.654
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	945.503	945.503
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	11.019.773	10.415.068
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	1.377.227.932	1.228.204.067
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22		
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		146.845.432	174.769.749
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		13.901.166	14.251.855
-Yasal Yedekler	22		
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22		
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22		
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	254.210.473	(54.195.774)
Net Dönem Karı/Zararı	28	310.595.619	222.148.292
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		2.363.368.932	1.851.821.886
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	315.782.072	128.674.312
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.679.151.005	1.980.496.198
TOPLAM KAYNAKLAR		6.177.575.370	5.304.767.559

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

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 21/08/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.06.2023 VE 01.01.- 30.06.2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.- 30.06.2023	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.01.- 30.06.2022	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.04.- 30.06.2023	Sınırlı Bağımsız Denetim'den Geçmiş 01.04.- 30.06.2022
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	23	1.498.815.962	781.818.925	684.953.438	437.465.544
Satışların Maliyeti (-)	23	(813.055.665)	(450.286.980)	(286.156.567)	(214.607.966)
BRÜT KAR/ZARAR		685.760.296	331.531.945	398.796.871	222.857.579
Genel Yönetim Giderleri (-)		(61.283.832)	(31.147.610)	(38.083.457)	(23.107.950)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(4.292.819)	(1.855.324)	364.419	(937.810)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	110.149.341	33.877.704	65.492.344	14.364.399
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(36.657.584)	(178.098.720)	14.480.264	(163.855.307)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		693.675.403	154.307.996	441.050.440	49.320.912
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	109.007.589	3.781.804	109.007.589	2.240.348
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	16.816.750	5.427.302	10.923.279	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		819.499.742	163.517.102	560.981.308	51.561.260
Finansman Giderleri (-)	26	(415.991.551)	(178.757.413)	(274.116.959)	(42.413.852)
Finansman Gelirleri	26	262.244.174	150.051.115	210.822.730	104.659.573
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		665.752.365	134.810.804	497.687.079	113.806.980
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(39.374.674)	(15.154.745)	(46.704.189)	(15.456.621)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	27	(39.149.335)	(17.857.046)	(39.116.318)	(17.589.784)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	27	(225.340)	2.702.301	(7.587.871)	2.133.163
DÖNEM KARI/(ZARARI)		626.377.691	119.656.059	450.982.890	98.350.359
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28	(315.782.072)	68.412.201	(97.031.956)	89.957.045
Ana Ortaklık Payları	28	310.595.619	51.243.858	548.014.846	8.393.314
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	2,5055	0,4786	1,8039	0,3934
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	28	2,5055	0,4786	1,8039	0,3934
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		149.023.865	(211.619.948)	55.727.578	426.557.480
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	(29.804.773)	5.451.736	(11.145.516)	3.899.003
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	27	--	5.964.030	108.313	6.453.363
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	--	(2.367.636.674)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Gideri		--	--	--	--
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	(2.367.636.674)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		119.219.092	(200.204.182)	44.690.375	(1.930.726.827)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		745.596.783	(80.548.122)	495.673.265	(1.832.376.466)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(315.782.072)	68.412.201	97.031.956	89.957.045
Ana Ortaklık Payları		1.061.378.855	12.135.921	398.641.309	(1.742.419.421)

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 21/08/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.06.2023 VE 01.01.- 30.06.2022 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerinin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Diğer Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)			
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	614.260	(5.964.030)	--	(2.391.837)	764.349.787	25.794.252	54.448.131	(93.661.923)	(57.678.957)	935.509.683	--	935.509.683
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırımı	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay ihraç primleri	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Geri alınmış paylar	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	57.678.957	57.678.957	391.667.775	398.102.874
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	--	75.988	--	--	5.126.995	--	88.204.950	(19.225.085)	(35.254.910)	68.412.201	158.583.998	--	158.583.998
30.06.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	690.248	(5.964.030)	--	2.735.158	764.349.787	113.999.202	35.223.046	(128.916.833)	68.412.201	1.151.772.638	391.667.775	1.492.196.555
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	945.503	3.607.654	40.859	10.415.068	1.402.973.816	1.634.614	14.251.855	(54.195.774)	222.148.292	1.851.821.886	128.674.312	1.980.496.198
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye artırımı	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay ihraç primleri	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Geri alınmış paylar	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	28	0	0	(6.660.093)	0	604.705	121.099.549	--	(350.689)	308.406.247	88.447.327	511.547.046	187.107.760	698.654.806
30.06.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	945.503	(3.052.439)	40.859	11.019.773	1.524.073.364	1.634.614	13.901.166	254.210.473	310.595.619	2.363.368.933	315.782.072	2.679.151.005

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

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 21/08/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAS TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.06.2023 VE 01.01.- 30.06.2022 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		321.287.125	76.568.469
Dönem Karı/(Zararı)	28	310.595.619	68.412.201
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		112.695.284	21.236.325
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	32.492.105	14.682.998
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	2.500.490	--
- Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9)	8	--	--
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	62.611.408	11.947.820
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	24	--	--
- Faiz Gideri	24	--	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	--	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	27	15.091.281	(5.394.493)
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler			--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(102.003.778)	(13.080.056)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7		--
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	(11.325.565)	(12.235.363)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5		--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(46.645.194)	5.973.607
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5		--
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(6.514.672)	2.495.016
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19		--
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5		--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(111.958.521)	(12.711.285)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5		--
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	89.640.379	26.637.116
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	19		--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	16		--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(15.200.206)	(23.239.148)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Ödemeleri/İadeleri			--
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	24		--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.131.590.822)	(485.555.460)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(1.131.590.822)	(485.555.460)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	--	--
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		--	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		481.119.427	454.314.600
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	555.215	--
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	125.065.322	(28.700.521)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(32.005.082)	226.813.107
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	387.503.973	256.202.014
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(329.184.271)	45.327.610
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(329.184.271)	45.327.610
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	571.688.531	285.290.198
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	242.504.260	330.617.807

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

Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 21/08/2023 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) faaliyet konusu her tür vasıtalarla kara, deniz ve havada yük taşımacılığı yapmaktır. Şirket ayrıca sahibi olduğu depolar vasıtasıyla depolama hizmeti faaliyeti ile de iştigal etmektedir.

Şirket “Abdurrahmangazi Mah. Bahriye Sok. No:8 Sancaktepe İstanbul” adresinde faaliyet göstermekte iken 21 Kasım 2016 tarihi itibarıyla Küçük Çamlıca Mahallesi Erkan Ocaklı Sokak No:13 Üsküdar/İstanbul adresine taşınmıştır. Müşterek yönetime tabi şirketi Arı Lojistik İnşaat San. ve Tic. A.Ş. ise Acıbadem Cad. Yaprak Sokak No: 5/7 Kadıköy İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. Şirket’in Türkiye Cumhuriyeti sınırları dâhilinde İstanbul Merkez dâhil olmak üzere Adapazarı, Bursa ve Adana illerinde 4 adet şubesi mevcuttur.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi’nin halka açıklık oranı %57,71’dır (31 Aralık 2022: %58,89).

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

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Durmuş Döven	45.011.316	18,00	45.011.320	18,00
Egemen Döven	30.241.722	12,10	27.275.000	10,91
Rıfat Vardar	30.480.765	12,19	30.480.766	12,19
Diğer	144.266.197	57,71	147.232.914	58,89
Toplam	250.000.000	100,00	250.000.000	100,00

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

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

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.492.500	99,00	25.492.500	99,00
Durmuş Döven	257.500	1,00	257.500	1,00
Toplam	25.750.000	100,00	25.750.000	100,00

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

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

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

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. (*)	26.418.800	75,48	26.418.800	75,48
Egemen Döven	8.576.200	24,50	8.576.200	24,50
Diğer	5.000	0,01	5.000	0,01
Toplam	35.000.000	100,00	35.000.000	100,00

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.06.2023		31.12.2022	
	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 arz edilmiş olup, 12 Temmuz 2010 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’ da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

30 Haziran 2023 itibari ile Şirket’in halka açıklık oranı % 29,71 (31 Aralık 2022: % 29,89) olup ilgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş’ye (BİST) kote edilmiş olup, Ulusal Pazar’da işlem görmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihli itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 9’dır. (31 Aralık 2022: 11)

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

<u>Sermaye Yapısı</u>	Ortaklık		Ortaklık	
	30 Haziran 2023	Payı (%)	31 Aralık 2022	Payı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş.	309.718.981,05	61,94	309.718.981,05	61,94
Egemen Döven	41.745.894,49	8,35	40.850.000,49	8,17
Diğer	148.535.124,46	29,71	149.431.018,46	29,89
Ödenmiş Sermaye	500.000.000	100,00	500.000.000	100,00

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan II.- 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 21/08/2023 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.4) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un dönen varlıkları 1.245.516.062 TL (31 Aralık 2022: 1.120.385.862 TL), kısa vadeli yükümlülükleri ise 1.595.968.718 TL (31 Aralık 2022: 1.184.001.341 TL) olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları (350.452.656) TL (31 Aralık 2022: (63.615.479) TL) aşmıştır.

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

2.5) Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.6) Konsolidasyon Esasları

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık nezdinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilen ortaklığın ünvanı ve bu ortaklıktaki etkin hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin Sermayedeki Payı (%)	Şirketin Sermayedeki Payı (%)
	30.06.2023	31.12.2022
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	75,48	75,48
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.	99	99
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	100	100
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61,94	61,94

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

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

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

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

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

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

Özkaynak Yöntemi

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2012 tarihi ve öncesinde, Arı Lojistik İnşaat San. ve Tic. A.Ş. oransal konsolidasyona tabi tutulmuştur. Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş., yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibarıyla bağlı ortağı Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ‘nin ve kendi iştiraki olan Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ‘nin sermayesinin %33,33’ üne isabet eden toplam 3.050.000 TL nominal bedelli hissesini yapılan bağımsız şirket değerlendirme çalışması ile belirlenen 16.836.000 TL değer üzerinden Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ‘ye satmıştır. Bu satım sonrası Reysaş Lojistik in Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş’ de hissesi kalmamış olup, Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ‘nin ortaklık payı ise %50 ‘ye ulaşmıştır. Satış işleminden sonra Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. ‘nin Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş’ de hissesi kalmaması nedeniyle konsolidasyon kapsamı değişmiştir. Bu değişiklikten ötürü Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş konsolidasyon kapsamına özkaynak yöntemi kullanılarak bağlı ortaklık olan Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. mali tablolarında muhasebeleştirilerek dahil edilmiştir (Dipnot 11).

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

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

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

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

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

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

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

Gayrimenkulün satışı

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gayrimenkul kiralamalarından elde edilen kira gelirleri

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

Hizmet gelirleri

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

Faiz gelirleri

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

Satışların Maliyeti

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

İlişkili kuruluşlar

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

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup'un sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, bağlı ortaklıklar, iştirakler, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirket'in iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 5).

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Grup'un stokları, akaryakıt stokları, yedek parça stokları ile diğer stoklardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında İlk Giren İlk Çıkar (FIFO) yöntemi uygulanmaktadır. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için 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.

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklarındaki ve iştirakindeki pay oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Şirket'in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%)	
	30.06.2023	31.12.2022
Arı Lojistik	50,00	50,00

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen kullanım amaçlı arsa ve araziler, binalar ve taşıtlar haricinde satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

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

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

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Finansal araçlar

Sınıflandırma

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

Kiralama işlemleri

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

Kiralaayan olarak Şirket

Faaliyet kiralamasından kaynaklanan kira geliri, kiraya konu varlıktan elde edilen faydadaki azalmanın zamanlamasını daha iyi yansıtan başka bir sistematik yöntem var olmadıkça, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntem uygulamak suretiyle gelir olarak muhasebeleştirilir. Şirket’in faaliyet kiralamasından kaynaklanan kira gelirleri, işletmecilerle 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 kiralaanan arazilere ilişkin hakların yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmasından ötürü bu arazilere ilişkin haklar, finansal kiralama olarak muhasebeleştirilir. Bu sebeple bu araziler için ödenecek olan kira bedellerinin indirgenmiş değerleri bireysel finansal tablolarda faaliyet kiralama borçlanmaları olarak “Finansal borçlanmalar” hesabında muhasebeleştirilir.

Finansal Borçlar

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma maliyeti

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Faaliyet giderleri

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

Netleştirme

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

30.06.2023

Döviz alış

ABD \$	25,8231
AVRO	28,1540

Döviz satış

ABD \$	25,8696
AVRO	28,2048

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler 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 14).

Taahhütler ve yükümlülükler

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

Nakit akış tablosu

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

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

Geri alınmış paylar

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

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

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

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TMS 16’daki değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

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

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

TMS 8 Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

1. Finansal Yatırımlar

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi payları özkaynaklarda geri alınmış paylara sınıflanmıştır.

Eski Gösterim;

DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanmış 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	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yeni Gösterim;

DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanan kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KKM Mevduat	528.070.315	145.479.563
Toplam	528.070.315	145.479.563

2. Nakit ve Nakit Benzerleri

Kur korumalı mevduatlar finansal yatırımlara sınıflanmıştır.

Eski Gösterim;

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yeni Gösterim;

DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa		
- Türk Lirası	906.808	1.075.524
- Yabancı Para	--	--
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	12.348.339	319.063.756
- Yabancı Para	31.977.909	90.535.674
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)		
- Türk Lirası	185.524.265	143.361.956
- Yabancı Para	--	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)		
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	4.556.705	17.651.621
Alınan Çekler	7.190.235	--
	242.504.261	571.688.531

3. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler dipnotundan Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler dipnotuna sınıflanmıştır. Yıl sonu raporunda ilgili düzeltilmiş gösterim sağlanacaktır.

Eski Gösterim;

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Eski Gösterim;

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

Yeni Gösterim;

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	2.758.598	1.636.351	2.758.598	(4.660.223)
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	--	1.417.722	--	1.417.722
Ertelenmiş finansman gelirleri	97.133.663	18.802.137	88.559.404	17.075.596
Kambiyo karları	--	12.021.494	(25.370.036)	531.304
Bağlı Ortaklık Temettü Gelirleri	671.103	--	671.103	--
İştiraklerden Temettü Gelirleri	4.090.000	--	4.090.000	--
Diğer	5.495.977	--	(5.216.725)	--
	110.149.341	33.877.704	65.492.344	14.364.399

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Sabit kıymet satış geliri	--	3.781.804	--	2.240.348
Kur Korumalı Mevduat Geliri	109.007.589	--	109.007.589	--
	109.007.589	3.781.804	109.007.589	2.204.348

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Özkaynakta dönem karı olarak gelir tablosundaki karın tamamı yerine ana ortaklık payına düşen kısmı sınıflanmıştır.

Eski Gösterim;

ÖZKAYNAKLAR		1.980.496.198
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		1.634.614
Geri Alınmış Paylar (-)	22	3.607.654
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	945.503
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	10.415.068
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	806.442.531
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	0
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	10	174.769.749
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	14.251.855
Geçmiş Yıl Karları/Zararları		(54.195.774)
Net Dönem Kar Zararı		222.148.292
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		1.430.060.350
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	550.435.848
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.980.496.198

Yeni Gösterim;

ÖZKAYNAKLAR		1.980.496.198
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		1.634.614
Geri Alınmış Paylar (-)	22	3.607.654
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	945.503
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	10.415.068
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	1.228.204.067
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	
-Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		174.769.749
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.251.855
-Yasal Yedekler	22	
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22	
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22	
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	(54.195.774)
Net Dönem Karı/Zararı	28	222.148.292
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		1.851.821.886
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	128.674.312
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.980.496.198

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. Peşin Ödenmiş Giderler

Tüvtürk Bakiyeleri diğer alacaklar yerine peşin ödenmiş giderlere sınıflanmıştır.

Eski Gösterim;

DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Yeni Gösterim;

DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Uzun vade	30.06.2023	31.12.2022
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	17.284.433	53.175.445
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	21.633.696	867.481
Verilen Depozito ve Teminatlar	172.364.253	141.164.566
	211.282.382	195.207.492

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 / zararlar sonucunda 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 Dağıtım ve Pazarlaması ve Otel işletmeciliğidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.06.2023	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Demiryolu İşletmeciliği	Eliminasyon	30.06.2023 Gelir Tablosu
Hasılat	464.911.618	795.471.705	192.183.285	153.190.508	19.371.140	(126.312.294)	1.498.815.962
Satışların Maliyeti (-)	(53.677.210)	(521.782.056)	(196.674.803)	(150.684.025)	(16.549.865)	126.312.294	(813.055.665)
Brüt Kar (Zarar)	411.234.408	273.689.648	(4.491.518)	2.506.483	2.821.275	0	685.760.296
Pazarlama Giderleri (-)	(496.442)	0	0	(3.796.377)	0	0	(4.292.819)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.921.624)	(41.642.311)	(2.470.733)	(2.602.069)	(3.647.095)	0	(61.283.832)
Diğer Faaliyet Gelirleri	185.406.501	75.971.464	18.472.107	5.229.301	289.355	(175.219.387)	110.149.341
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(5.749.397)	(52.629.320)	(15.318.468)	(324.829)	(875.365)	38.239.795	(36.657.584)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	579.473.446	255.389.482	(3.808.613)	1.012.509	(1.411.831)	(136.979.590)	693.675.403
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	115.442.820	16.816.750	0	0	0	(23.251.981)	109.007.589
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	671.103	0	0	0	0	16.145.647	16.816.750
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	695.587.369	272.206.232	(3.808.613)	1.012.509	(1.411.831)	(144.085.924)	819.499.742
Finansman Gelirleri	79.918.455	0	0	0	0	182.325.719	262.244.174
Finansman Giderleri (-)	(343.367.326)	(31.661.870)	(1.795.560)	(426.837)	(500.164)	(38.239.794)	(415.991.551)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	432.138.498	240.544.362	(5.604.173)	585.672	(1.911.995)	0	665.752.365
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	(197.918)	(41.487.696)	1.083.748	(29.799)	18.297	1.238.694	(39.374.674)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(669.222)	(39.720.406)	0	0	0	1.240.293	(39.149.335)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	471.304	(1.767.290)	1.083.748	(29.799)	18.297	1.600	(225.340)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	431.940.580	199.056.666	(4.520.425)	555.874	(1.893.698)	628.271.389	626.377.691
- Varlıklar Toplamı	16.174.857.305	2.197.401.455	246.350.164	58.989.997	117.081.284	(12.617.104.836)	6.177.575.369
- Kaynaklar Toplamı	2.637.003.223	922.885.453	216.130.322	36.538.614	21.686.225	(335.819.473)	3.498.424.364
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	13.537.854.082	1.274.516.002	30.219.842	22.451.383	95.395.058	(12.281.285.362)	2.679.151.005

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	754.398	7.925.225
Egemence İnşaat Anonim Şirketi	7.936.924	--
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	5.412.019	--
Emir İstif Makinaları San ve Tic A.Ş.	6.142.580	7.604.675
Diğer	6.542.050	142.965
	26.787.971	15.672.867
İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	19.008.343	10.622.591
	19.008.343	10.622.591
İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Persco Personel Tedarik Yönetimi	13.095.478	13.586.154
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	--	5.123.936
Diğer	3.909.315	2.302.660
	17.004.794	21.012.753

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Kuruluşlara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Egemen Döven	--	817.591
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*)	11.550.296	8.578.071
Egemence İnşaat A.Ş.	--	232.816
	11.550.296	9.628.478

(*) 30.06.2023 tarihli diğer borçlar Grup'un Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. ile olan iştirak ilişkisinden kaynaklanmaktadır.

01.01.-30.06.2023 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Nakliye	Kira	Vade Farkı	Maliyet	Diğer	Toplam
Persco Personel Ted. Yön. Dan. Tic. LTD.ŞTİ.	69.642.542	--	--	784.943	--	--	70.427.485
Reysaş GYO A.Ş.	57.987	--	101.891.951	3.419.985	20.060	702.929	106.092.913
Reyline Uluslararası TAŞ. AŞ.	--	5.144.479	--	294.374	--	--	5.438.853
Reysaş Taşıt Muayene İst. İşl. A.Ş.	--	--	--	2.234.302	--	--	2.234.302
Diğer	4.275	--	204.612	175.763	--	--	384.650
Toplam	69.704.804	5.144.479	102.096.563	6.909.367	20.060	702.929	184.578.203

01.01.-30.06.2023 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Demirbaş	Hizmet	Nakliye	Kira	Vade Farkı	Diğer	Toplam
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	455.604	--	--	1.016.674	232.764	1.705.042
Rey Otel Tur. İşl. ve Tic. A.Ş.	--	3.171.937	--	--	166.140	1.135.614	4.473.690
Reyline Uluslararası TAŞ. AŞ.	537.616	1.092.226	19.989.520	7.497.990	--	84.448	29.201.801
Reysaş Demiryolu Taş. A.Ş.	--	63.012	3.074.776	--	584.258	--	3.722.046
Reysaş GYO A.Ş.	--	7.118.593	--	--	--	1.194.038	8.312.630
Diğer	--	1.053.720	--	28.320	151.151	196.075	2.789.633
Toplam	537.616	12.955.090	23.064.296	7.526.310	3.278.589	2.842.938	50.204.840

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.06.2022 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

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

01.01.-30.06.2022 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:

01.01.-30 Haziran 2023 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 810.928 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-30 Haziran 2022: 532.800 TL).

DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa		
- Türk Lirası	906.808	1.075.524
- Yabancı Para	--	--
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	12.348.339	319.063.756
- Yabancı Para	31.977.909	90.535.674
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)		
- Türk Lirası	185.524.265	143.361.956
- Yabancı Para	--	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)		
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	4.556.705	17.651.621
Alınan Çekler	7.190.235	--
	242.504.261	571.688.531

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

(**) TMS 8 Kapsamında kur korumalı mevduatlar finansal yatırımlara yeniden sınıflama yapılmıştır. Bkz: Sayfa 19-20

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023	Ortalama Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	1-35 gün	%17,00-%35,00	181.100.534
ABD\$	3-30 gün	%0,05-%1,28	--
Toplam			181.100.534

31 Aralık 2022	Ortalama Vade	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	1-35 gün	%17,00-%25,00	--	187.090.156
ABD\$	3-30 gün	%0,05-%1,28	--	--
AVRO	3 gün	%0,01 -%0,10	--	--
Toplam				187.090.156

DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanan kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KKM Mevduat	528.070.315	145.479.563
Toplam	528.070.315	145.479.563

(*) TMS 8 Kapsamında Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin payları özkaynaklarda geri alınmış paylara yeniden sınıflama yapılmıştır. Bkz: Sayfa 18

30.06.2023 DÖNÜŞÜMLÜ KKM DETAY						
FİRMA	AÇILIŞ VADESİ	VADE SONU	TUTAR	PARA BİRİMİ	KUR	TL KARŞILIĞI
LOJ	17.05.2023	17.08.2023	2.500.000,00	EUR	21,427	53.568.250,00
GYO	05.06.2023	05.09.2023	3.000.000,00	EUR	22,6889	68.066.700,00
GYO	05.06.2023	05.09.2023	2.700.000,00	USD	21,2255	57.308.850,00
GYO	18.05.2023	17.08.2023	3.000.000,00	USD	19,8025	59.407.500,00
GYO	26.05.2023	25.08.2023	2.000.000,00	USD	19,9834	39.966.800,00
GYO	16.05.2023	15.08.2023	1.000.000,00	USD	19,7174	19.717.400,00
GYO	21.06.2023	20.12.2023	2.000.000,00	USD	23,5755	47.151.000,00
GYO	17.05.2023	17.08.2023	2.500.000,00	EUR	21,4144	53.536.000,00
GYO	18.05.2023	18.08.2023	1.027.419,07	USD	19,7974	20.340.226,30
TOPLAM						419.062.726,30

30.06.2023 itibariyle şirketin 11.727.419 USD ve 8.000.000 EUR dövizden dönüşümlü KKM mevcuttur.

DİPNOT 8 –FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli banka kredileri	482.935.971	388.987.924
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	819.377.293	518.703.193
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	49.153.806	39.049.612
	1.351.467.070	946.740.729

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli finansal borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Uzun vadeli banka kredileri	1.327.835.963	1.731.264.187
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	202.307.809	110.545.687
	1.530.143.771	1.841.809.874

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	30.06.2023	31.12.2022
TL Banka kredileri	983.968.830	751.769.396
ABD\$ Banka kredileri	--	--
AVRO Banka kredileri	6.653.627	7.821.545
	1.302.313.264	907.691.117

Uzun vadeli finansal borçlar	30.06.2023	31.12.2022
TL Banka kredileri	1.238.393.271	1.617.513.609
ABD\$ Banka kredileri	--	--
AVRO Banka kredileri	3.176.908	5.706.102
	1.327.835.963	1.731.264.187

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay içerisinde ödenecekler	334.260.273	388.987.924
4-12 ay içerisinde ödenecekler	731.892.519	518.703.193
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	1.563.996.435	1.731.264.187
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	0	0
	2.630.149.227	2.638.955.304

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay içerisinde ödenecekler	10.164.734	5.660.630
4-12 ay içerisinde ödenecekler	33.504.215	33.388.982
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	207.792.666	110.545.687
	251.461.615	149.595.299

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

	30.06.2023	31.12.2022
TL Banka kredileri	% 7,84 - % 37	% 7,84 - % 27,96
ABD\$ Banka kredileri	--	--
AVRO Banka kredileri	% 4,38 - % 5,48	% 4,38 - % 5,48

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

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

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle bazı finansal oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Cari Oran	78%	95%
Hazır Değerler Oranı	48%	61%
Finansal Kaldıraç Oranı	57%	63%
Finansman Oranı	77%	60%

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar		
-Grup dışı ticari alacaklar	331.489.562	303.441.851
-İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	26.787.971	15.672.867
Alacak senetleri	17.024.556	5.363.136
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(21.799.658)	(17.620.529)
Şüpheli ticari alacaklar	20.794.143	20.795.040
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(20.660.181)	(20.661.164)
	353.636.394	306.991.200

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerden tahsilât yapılamayacağı düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılığının 30.06.2023 ve 30.06.2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 31.12.2022
01 Ocak	20.661.164	21.965.254
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	--	--
Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-) (Dipnot 22)	(983)	(1.304.090)
Tahsili mümkün olmayıp silinen alacaklar	--	--
Dönem sonu	20.660.181	20.661.164

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar		
-Grup dışı ticari borçlar	17.177.614	132.389.830
-İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	17.004.794	21.012.753
Borç senetleri	-	-
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(9.848.946)	(4.738.391)
Diğer	-	-
	24.333.462	148.664.193

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	2.072.357	1.558.152
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 5)	19.008.343	10.622.591
Şüpheli diğer alacaklar	319.427	319.427
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(319.427)	(319.427)
Diğer	4.756.583	7.141.869
	25.837.283	19.322.611
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	1.120.937	2.246.809
Alınan Sipariş Avansları	63.495.467	58.404.033
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	11.550.296	9.628.478
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	85.903.744	1.648.020
Diğer	--	558.888
	162.070.443	72.486.228
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	--	--
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	21.933.378	9.561.167
	21.933.378	9.561.167

(*) 30.06.2023 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş borçlar, 7440 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” gelen tutar 20.386.650 TL olup 7256 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 1.546.728 toplamda 21.933.378 TL borçlarından oluşmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının/iştiraklerinin bilançodaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Tutar	%	Tutar	%
Arı Lojistik (*)	86.668.941	50,00	80.529.041	50,00
	86.668.941		80.529.041	

(*) 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:

		30 Haziran 2023			
	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	209.311.602	35.973.720	173.337.882	15.437.605	19.381.654

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

	30.06.2023	31.12.2022
Arı Lojistik	Tutarı	Tutarı
Toplam Varlıkları	209.311.602	194.345.894
Toplam Yükümlülükleri	(35.973.720)	(33.287.812)
Net Varlıkları	173.337.882	161.058.082

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 itibarıyla Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
1 Ocak Bakiyesi	80.529.041	77.159.566
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	6.139.900	(5.067.086)
Toplam	86.668.941	72.092.480

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.330.199.908	1.275.589.578
Toplam	1.330.199.908	1.275.589.578

Grup'un 31 Mart 2023 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.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar (-)	30.06.2023
Arsalar	606.112.784	130.166.796	0	736.279.580
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.090.361	0	0	10.090.361
Binalar	632.050.069	139.915.113	0	771.965.182
Tesis, makine ve cihazlar	113.501.406	1.111.472	0	114.612.878
Taşıtlar	986.325.066	188.772.678	0	1.175.097.744
Demirbaşlar	44.053.669	30.413.770	0	74.467.439
Yapılmakta olan yatırımlar	359.068.535	205.679.685	0	564.748.220
Özel maliyetler	0	0	0	0
Maliyet Değeri	2.751.201.890	696.059.514	0	3.447.261.404
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.968.010	104.049	0	3.072.059
Binalar	1.395.167	12.351.754	0	13.746.921
Tesis, makine ve cihazlar	72.833.741	-27.601.035	0	45.232.706
Taşıtlar	81.097.201	39.680.209	0	120.777.410
Demirbaşlar	9.269.668	9.134.162	0	18.403.830
Özel maliyetler	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	167.563.787	33.669.139	0	201.232.928
Net Defter Değeri	2.583.638.103			3.246.028.476

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 4.445.819.953 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.106.483.596 TL)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Satışların maliyeti	32.492.105	12.827.674
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	0	1.855.324
Genel yönetim giderleri	0	0
	32.492.105	14.682.998

Yeniden Değerleme Etkisi

a) Taşıtlar Yeniden Değerleme Etkisi

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

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

b) Oteller Yeniden Değerleme Etkisi

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

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

c) Taşıt Muayene istasyonları Yeniden Değerleme Etkisi

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

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

e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak sınıflanmış ve maliyet bedeli 80.525.107 TL olan gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş kısımları 2.274.541.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 621.300.518 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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Bilgisayar programları	56.634	(35.909)	--	20.725
Maliyet Değeri	56.634	(35.909)	--	20.725
Bilgisayar programları	16.632	(4.542)	--	12.090
Birkmiş İtfa Payları (-)	16.632	(4.542)	--	12.090
Net Defter Değeri	40.002			8.635

	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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli stoklar	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	991.638	506.155
Yarı Mamuller	2.849.083	2.138.874
Mamuller	--	192.702
Diğer Stoklar	2.902.818	1.901.164
	6.743.538	4.738.896

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli stoklar	30.06.2023	31.12.2022
Arsa stokları	46.403.268	37.082.346
	46.403.268	37.082.346

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 itibariyle ile satış ofisi imalatı ve örnek daire yapımı devam etmektedir. Projenin "Muhit" ismiyle lansmanı yapılmış olup, satış süreci devam etmektedir. 30 Haziran 2022 itibariyle Muhit projesinin inşaat seviyesi %59 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir.

İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 9-10 Pafta 1674 Parsel, 10.783,80 m2 yüzölçümlü ve tapu kütüğünde "tarla" niteliği ile kayıtlı iken, 04.08.2016 günü yapılan ayırma (ifraz) işlemi sonucunda 1974 parsel (3.301,30 m2), 1975 parsel (6.965,62 m2) olmak üzere iki parsel ayrılmış ve bu arada imar yolu (516,88 m2) olarak İmar Kanunu'nun 15 ve 16. Maddeleri çerçevesinde terk yapılmıştır.

Ayırma (ifraz) işlemiyle oluşan 1974 parsel (3.301,30 m2), 25.10.2016 günü Sancaktepe Belediyesi'ne bağışlanmıştır. Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin mülkiyetinde kalan 1975 parselin (6.965,62 m2) tapu kütüğündeki niteliği "arsa" olarak değiştirilmiştir.

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

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

Söz konusu konut imarlı arsaların 30 Haziran 2023 tarihli maliyet değerleri toplamı 46.403.268 TL'dir. (31 Aralık 2021: 37.082.346 TL.)

Söz konusu konut imarlı arsaların değerleme raporları 2020 yılında Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılmış olup 30 Haziran 2023 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:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla karşılıklara ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kullanılmamış personel izin karşılıkları	5.091.817	2.591.327
	5.091.817	2.591.327

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) Koşullu Yükümlülükler:

	30.06.2023	31.12.2022
Gider Tahakkuku	158.816.715	153.905.619
Diğer	25.273.788	19.069.969
Toplam	184.090.503	172.975.587

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam taraf olduğu dava sayısı 13 adettir. Şirket aleyhine açılmış 6 adet davanın 6 adedi için karşılık ayrılmış olup toplam dava karşılığı 576.204 TL (31 Aralık 2022: 4.038.053 TL)'dir. Şirket lehine açılmış dava 7 adet olup söz konusu davaların tamamı için karşılık ayrılmıştır.

DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER

a) Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehın ve İpotekler (TRİ)	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	8.343.964.886	5.001.165.825
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.353.578.100	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	10.697.542.986	5.001.165.825
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	--	--

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	30.06.2023
İpotek	TL		5.037.985.200
Teminat mektubu	TL		158.976.325
Toplam			5.196.961.525

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

b) Şirket tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	30.06.2023
Teminat mektubu	TL	--	158.976.325
Teminat senedi	ABD\$	335.000	8.650.739
Teminat senedi	TL	--	205.245.850
Teminat senedi	AVRO	138.057	3.886.877
GKS	TL	--	2.721.227.000
GKS	AVRO	7.650.000	215.378.100
GKS	ABD\$	84.700.000	2.187.216.570
Toplam			5.500.581.461

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	31.12.2022
Teminat mektubu	TL		16.665.826
Teminat senedi	TL		8.315.422
Teminat çeki	ABD\$	147.040	2.749.398
Teminat senedi	AVRO	22.000	438.568
Toplam			28.169.214

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2023	31.12.2022
Personele borçlar	3.759.586	3.392.661
Ödenecek SGK prim borçları	9.210.706	2.571.373
Personel vergi kesintileri	--	334.792
	12.970.292	6.298.826

b) Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2023	31.12.2022
İskonto oranı	%23,00	%23,00
Beklenen ücret / limit artışları	%22,00	%22,00
İskonto oranı	%0,82	%0,82

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı	9.931.960	7.525.130
Cari dönem hizmet maliyeti	19.142.268	2.283.415
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	--	(159.679)
Faiz maliyeti	--	26.268
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	--	256.826
Bağlı ortaklık girişi	--	--
Dönem sonu	29.074.228	9.931.960

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Satışların maliyeti	15.599.584	1.434.289
Genel yönetim giderleri	--	--
	15.599.584	1.434.289

DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vade	30.06.2023	31.12.2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	--	3.059.843
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	--	--
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	51.714.840	23.864.204
İş avansları	--	7.461.659
Gelir Tahakkukları	4.141.118	--
	55.855.958	34.385.705

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vade	30.06.2023	31.12.2022
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	17.284.433	53.175.445
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	21.633.696	867.481
Verilen Depozito ve Teminatlar	172.364.253	141.164.566
	211.282.382	195.207.492

(*) TMS 8 Kapsamında Tüvtürk Bakiyeleri diğer alacaklar yerine peşin ödenmiş giderlere sınıflanmıştır. Bkz: Sayfa 24

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	886.300	424.928
Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar	--	--
	886.300	424.928

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar	176.455	120.292
	176.455	120.292

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

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

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

DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.06.2023	31.12.2022
Devreden KDV	10.853.704	16.906.329
Personele verilen avanslar	2.591.389	1.341.821
	13.445.093	18.248.150

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

DİPNOT 22 –ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin hissedarları ve hisse oranları 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Durmuş Döven	45.011.316	18,00	45.011.320	18,00
Egemen Döven	30.241.722	12,10	27.275.000	10,91
Rıfat Vardar	30.480.765	12,19	30.480.766	12,19
Diğer	144.266.197	57,71	147.232.914	58,89
Toplam	250.000.000	100,00	250.000.000	100,00

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 250.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket sermaye payları 14.000.000 adet nama yazılı A grubu, 3.500.000 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 Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
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%
Tarihi değerle sermaye	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 itibarıyla sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.06.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	945.503	945.503
	945.503	945.503

Geri alınmış paylar

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30.06.2023	31.12.2022
Geri alınmış paylar	(3.052.439)	(3.607.654)
	(3.052.439)	(3.607.654)

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 1.377.227.932 TL (31.12.2022: 1.228.204.067 TL) tutar pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.

	30.06.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	1.377.227.932	1.228.204.067

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.

Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

	30.06.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)	254.210.473	(54.195.774)
Dönem sonu	254.210.473	(54.195.774)

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

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	12.064.466	10.739.681
Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	1.836.700	3.512.174
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	--	--
	13.901.166	14.251.855

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.06.2023	31.12.2022
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	315.782.072	128.674.312
Toplam	315.782.072	128.674.312

(*) TMS 8 Kapsamında Özkaynakta dönem karı olarak gelir tablosundaki karın tamamı yerine ana ortaklık payına düşen kısmı sınıflanmıştır. Bkz: Sayfa 22

DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
<i>Satışlar</i>				
Yurtiçi	1.344.221.892	637.267.233	588.673.400	342.522.440
Yurtdışı	11.724.341	95.847.314	5.737.158	60.907.420
Diğer gelirler	150.582.237	55.014.527	93.438.487	38.191.471
Satıştan iadeler (-)	(7.712.509)	(6.310.148)	(2.895.607)	(4.155.786)
Net Satışlar	1.498.815.962	781.818.925	684.953.438	437.465.544
<i>Maliyet</i>				
Satılan mamul maliyeti (-)	--	--	528.092	--
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(150.684.025)	(93.170.460)	40.444.996	(59.470.688)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(662.371.640)	(357.116.520)	(327.129.655)	(187.753.309)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	--	--	--	32.616.031
Satışların Maliyeti (-)	(813.055.665)	(450.286.980)	(286.156.567)	(214.607.966)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	2.758.598	1.636.351	2.758.598	(4.660.223)
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	--	1.417.722	--	1.417.722
Ertelenmiş finansman gelirleri	97.133.663	18.802.137	88.559.404	17.075.596
Kambiyo karları	--	12.021.494	(25.370.036)	531.304
Bağlı Ortaklık Temettü Gelirleri	671.103	--	671.103	--
İştiraklerden Temettü Gelirleri	4.090.000	--	4.090.000	--
Diğer	5.495.977	--	(5.216.725)	--
	110.149.341	33.877.704	65.492.344	14.364.399

(*) TMS 8 Kapsamında Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler dipnotundan Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler dipnotuna sınıflanmıştır. Bkz: Sayfa 20-21

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları	--	(120.600)	--	3.226.660
Dava gider karşılıkları	--	(6.017.925)	--	(6.017.925)
Ertelenmiş finansman giderleri	(6.583.687)	(3.653.722)	24.451.908	(1.874.326)
Kambiyo zararları	--	(168.306.473)	--	(161.925.689)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(1.294.206)	--	(958.112)	--
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(28.779.691)	--	(9.013.532)	2.735.973
	(36.657.584)	(178.098.720)	14.480.264	(163.855.307)

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Sabit kıymet satış geliri	--	3.781.804	--	2.240.348
Kur Korumalı Mevduat Geliri	109.007.589	--	109.007.589	--
	109.007.589	3.781.804	109.007.589	2.204.348

(*) TMS 8 Kapsamında Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler dipnotundan Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler dipnotuna sınıflanmıştır. Bkz: Sayfa 20-21

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Banka komisyonları	--	(948.622)	--	(948.622)
Faiz giderleri	(252.359.187)	(154.228.917)	(138.113.507)	(93.058.786)
Kur farkı giderleri	(163.632.364)	(23.579.874)	(136.003.452)	51.593.556
Diğer	--	--	--	--
	(415.991.551)	(178.757.413)	(274.116.959)	(42.413.852)

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Faiz Gelirleri	180.956.809	38.619.792	155.586.773	33.311.760
Kambiyo karları	81.287.365	111.431.323	55.235.957	71.347.813
	262.244.174	150.051.115	210.822.730	104.659.573

DİPNOT 27 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem	39.149.334	6.795.109
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	--	--
	39.149.334	6.795.109

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.06.2023 ve 01.01.-30.06.2022 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(39.149.335)	(17.857.046)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(225.340)	2.702.301
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	(39.374.674)	(15.154.745)

Reysaş GYO

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

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

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı	12.295.135	--
Dönem vergi geliri/(gideri)	(827.438)	12.295.135
Dönem sonu	11.467.697	12.295.135

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı	105.871.140	144.495.239
Dönem vergi geliri/(gideri)	31.166.171	(38.624.099)
Dönem sonu	137.037.311	105.871.140

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	965.748	222.122	25.387.868	5.839.210
Kıdem tazminatı karşılığı	28.680.056	6.596.413	9.330.106	2.145.924
Lisans bedeli dönemsellik düzeltmesi	0	0	0	0
Ertelenmiş finansman gelirleri	1.433.589	329.356	3.890.105	894.724
Ertelenmiş finansman giderleri	0	0	(1.142.680)	(262.816)
Şüpheli alacak karşılığı	12.525.369	2.880.835	12.526.352	2.881.061
İzin karşılığı	4.996.388	1.149.169	2.395.702	551.011
Dava gider karşılıkları	0	0	0	0
Gider tahakkukları	1.260.008	289.802	1.069.653	246.020
Maddi Duran Varlık Değer Artışı	(595.814.396)	(137.037.311)	(460.309.304)	(105.871.140)
Geçmiş yıl zararları	0	0	0	0
Diğer	0	0	0	0
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(545.953.238)	(125.569.614)	(406.852.198)	(93.576.005)

DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	626.377.691	119.656.059	450.982.890	98.350.359
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	2,5055	0,4786	1,8039	0,3934

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

2022 yılında Şirketin stratejisi, 2019’dan beri değişmemekte olup, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Toplam Finansal Borçlar	2.881.610.841	2.788.550.602
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(770.574.575)	(717.168.094)
Net Borç	2.111.036.266	2.071.382.508
Toplam Özkaynak	2.679.151.005	1.980.496.198
Finansal Borç/ Özsermaye Oranı	79%	105%

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.06.2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	26.787.971	326.848.423	19.008.343	6.828.940	225.426.782	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.787.971	326.848.423	19.008.343	6.828.940	225.426.782	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.794.143	--	319.427	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.660.181)	--	(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.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2022						
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.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski

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

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

30 Haziran 2023 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	2.630.149.227	2.630.149.227	334.260.273	731.892.519	1.563.996.435	--	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	251.461.615	251.461.615	10.164.734	33.504.215	207.792.666	--	--

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	46.266.840	46.266.840	--	24.333.462	21.933.378	--	--
Diğer borçlar	162.070.443	162.070.443	--	162.070.443	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

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

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	614.798.610	277.553.250
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(327.367.420)	(241.391.858)
Net kısa pozisyon	287.431.190	36.161.392

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	30.06.2023		
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	39.256.526	201.931	1.209.137
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	560.048.224	213.757	939.761
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0
3. Diğer	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	599.304.750	415.688	2.148.898
5. Ticari Alacaklar	0	0	0
6a. Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0
7. Diğer	15.493.860	600.000	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	15.493.860	600.000	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	614.798.610	1.015.688	2.148.898
10. Ticari Borçlar	106.906.538	3.644.179	454.732
11. Finansal Yükümlülükler	220.460.882	0	7.830.535
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	327.367.420	3.644.179	8.285.267
14. Ticari Borçlar	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	327.367.420	3.644.179	8.285.267
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden	0	0	0
Türev Araçların Net Varlık /	0	0	0
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı	0	0	0
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin	0	0	0
Tutarı	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev	0	0	0
Ürünlerin Tutarı	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	287.431.190	-2.628.491	-6.136.369
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	0	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen	0	0	0
Kısımının Tutarı	0	0	0
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge	0	0	0
Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0
25. İhracat	0	0	0
26. İthalat	0	0	0

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	31.12.2022		
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 Yükümlülüklerinin Hedge	--	--	--
Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2023				
	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	6.787.579	(6.787.579)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.787.579	(6.787.579)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	24.063.913	(24.063.913)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	24.063.913	(24.063.913)	--	--
TOPLAM (3+6)	30.851.492	(30.851.492)	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	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)		

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

		30.06.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	574.245.350	288.841.518
	Satılmaya hazır finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler		1.769.121.841	1.562.001.154
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar Vadeye kadar elde tutulan varlıklar			
Finansal yükümlülükler		1.112.489.000	1.226.300.000

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin 600.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 250.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 250.000.000 TL nakit/bedelli artırılarak 500.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin olarak;

Ortaklarımızın yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan 1.118.609,140 TL nominal değerli C Grubu grubu payların 2-3 Ağustos 2023 tarihleri arasında 2 iş günü süreyle Bizim Menkul Değerler AŞ aracılığıyla 1 TL nominal değerdeki beher pay fiyatı 1 TL'den az olmamak üzere Borsa İstanbul AŞ Birincil Piyasa'da oluşan fiyattan satışa sunulması neticesinde, 102.853 TL nominal değerli pay satılmış ve bu işlemlerdeki ağırlıklı ortalama fiyat 1 TL nominal değerli hisse başına 28,75 TL olarak gerçekleşmiştir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
30.06.2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kalan 1.015.756,140 TL nominal değerli C Grubu payların tamamı sermaye artırım izahnamesinde yer aldığı gibi verdiği taahhütname çerçevesinde Sn. Egemen DÖVEN tarafından Borsa İstanbul AŞ Birincil Piyasa'da 1 TL nominal değerli hisse başına oluşan ağırlık ortalama fiyat olan 28,75 TL'nin üzerinde 29,00 TL'den toplam 29.456.928,06 TL bedel karşılığında satın alınarak Şirketimiz sermayesi 500.000.000 TL'ye yükselmiştir.

Bu işlemler sonucunda Şirketimiz sermaye artırımından toplam brüt 281.295.779,410 TL fon elde etmiştir.

Nakit olarak artırılan 250.000.000 TL nominal değerli payların halka arzı İzahname setinde belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanarak, bedelleri nakden ve tamamen ödenmiş olması sebebiyle sermaye artırım işlemlerinin Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ikincil düzenlemeleri çerçevesinde tamamlanmasına bağlı olarak, Yönetim Kurulumuzun 09.08.2023 tarihli toplantısında Şirketimiz Esas Sözleşmesinin sermayeye ilişkin "Sermaye ve Payların Nevi" başlıklı 6'ncı maddesinin ekteki şekilde tadilinin onaylanmasını teminen Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmasına ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun uygun görüşünün alınmasını takiben onaylı tadil metninin ticaret siciline tescil ve ilan edilmesine karar verilmiştir.

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

Yoktur.