

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE
LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



Grant Thornton

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak,Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na
İstanbul

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup") 31.12.2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir kar veya zarar tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve konsolide dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları ("TFRS'lere")'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit denetim konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca, Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilave olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.



Kilit denetim konuları	Kilit denetim çalışmalarının belirlenmesindeki hususlar
Maddi Duran Varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesine ilişkin yapılan değerlendirme çalışmaları Grup maddi duran varlıklarından arsa, bina ve taşıtlarını gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarında kayıtlı arsa, bina ve taşıtlarının gerçeğe uygun değeri toplam 1.276.762.553 TL (31 Aralık 2020: 787.333.181 TL) 'dir (Dipnot 13). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarında kayıtlı arsa, bina ve taşıtların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. maddi duran varlıklarında kayıtlı arsa, bina ve taşıtların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Değerleme sonucuna ulaşabilmek için, mevcut piyasa verileri ve işlemlerine dayanan karşılaştırılabilir pazar bilgilerine göre gayrimenkulün ayrıntılı özellikleri dikkate alınarak değerlendirme çalışmaları yapılmaktadır. maddi duran varlıklarında kayıtlı arsa, bina ve taşıtların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, arsa bina ve taşıtların kayıtlı değerinin gerek Grup'un toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturmaması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Grup yönetiminin arsa, bina ve taşıtların makul değerinin tespitinde uyguladığı kontrol aktivitelerinin tasarımı ve işlevsel etkinliği değerlendirilmiştir. - Değerleme çalışmasını yapan uzman kuruluş ile ilgili olarak, tarafımızca aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilmiştir. - Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'na takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. - Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. - Uzman kuruluşun her bir gayrimenkul ve menkul için hazırlamış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir. - Grup'un değerlendirme çalışmasını yapan uzman kuruluş tarafından hazırlanan değerlendirme raporu, uygulanan değerlendirme yöntemi ve kullanılan varsayımlarının uygunluğu değerlendirilmiştir. - Değerleme raporunda yer alan ve tespit edilen piyasa değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, birim satış değeri gibi, tutarlılığını gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı değerlendirilmiştir. - Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir.
Finansal Borçlar Grup'un konsolide finansal tablolarında, kısa ve uzun vadede 1.931.109.926 TL (31.12.2020: 1.541.967.936 TL) tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Grup'un pasif büyüklüğünün en önemli kısmını oluşturmaktadır. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçlar'ın detayı Dipnot 8'de yer almaktadır. Grup finansal borçlarını kur değerlemeleri ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal borçların hesaplanması ve maliyetinin muhasebeleştirilmesi tarafımızdan kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetim prosedürlerimiz finansal borçların doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. - Grup'un finansal borçlara ilişkin uyguladığı muhasebe politikaları ve bunların uygulama esasları değerlendirilmiştir. - Finansal borçların gerçekliği banka ve finans kurumları ile yapılan dış teyitlerle sorgulanmıştır. - Grup tarafından finansal borçlar için yapılan kur değerlemeleri, iskonto ve tahakkuk çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. Finansal borçlara ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.



4. Diğer Husus

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 17 Şubat 2021 tarihli konsolide bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir. Ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.



Grant Thornton

Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 07.02.2022 tarihinde Grup Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

b) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 01.01.-31.12.2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

c) TTK'nin 402. Maddesi dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

EREN Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of GRANT THORNTON International

Jale AKKAŞ
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28.02.2022

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	21
DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22
DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	26
DİPNOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	30
DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	31
DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	32
DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
DİPNOT 15 – STOKLAR.....	37
DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER	39
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	40
DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	42
DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	43
DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	43
DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR.....	44
DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	48
DİPNOT 25 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	49
DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	49
DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	50
DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	50
DİPNOT 29 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	51
DİPNOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ	54
DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54
DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	64
DİPNOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	65
DİPNOT 34 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR.....	65

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>Geçmiş 31.12.2021</i>	<i>Geçmiş 31.12.2020</i>
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		608.955.697	405.305.081
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	440.060.893	285.290.198
Finansal Yatırımlar	7		251.761
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-9	1.156.635	6.521.666
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	109.960.967	75.767.210
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-10	9.525.323	5.884.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	9.133.476	1.023.085
Stoklar	15	4.277.651	2.679.987
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	5-19	—	152.629
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	6.837.796	16.083.186
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.961.647	1.175.941
Diğer Dönen Varlıklar	20	21.041.309	10.474.454
		608.955.697	405.305.081
DURAN VARLIKLAR		2.779.503.938	1.942.424.685
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.537.422	1.240.117
Stoklar	15	29.773.907	29.773.907
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	77.159.566	29.678.583
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.217.393.088	926.552.430
Maddi Duran Varlıklar			
- Arsalar	13	316.631.593	236.269.665
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	13	7.346.807	7.548.982
- Binalar	13	498.053.059	282.945.665
- Tesis, Makine ve Cihazlar	13	93.103.644	87.562.060
- Taşıtlar	13	462.077.901	268.117.851
- Demirbaşlar	13	16.389.184	4.123.301
- Özel Maliyetler	13	218.944	86.850
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	13	25.495.266	56.047.043
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Lisanslar	14	69.039	70.155
Peşin Ödenmiş Giderler	19	34.254.518	12.408.076
		2.779.503.938	1.942.424.685
TOPLAM VARLIKLAR		3.388.459.635	2.347.729.766

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.02.2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Geçmiş Geçmiş</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.066.139.409	819.737.084
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	287.497.601	78.072.437
- Banka Kredileri			
- Finansal kiralama	8	651.842.468	553.810.021
Ticari Borçlar	8	27.513.995	53.887.538
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5-9	7.673.632	29.758.722
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	52.067.130	40.289.664
Diğer Borçlar	18	2.674.875	2.246.860
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5-10	15.742.321	31.166.806
Ertelenmiş Gelirler	10	19.180.258	18.487.270
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	758.727	7.462.098
Kısa Vadeli Karşılıklar	29	59.310	3.509.316
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.129.092	963.395
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	--	82.957
		1.066.139.409	819.737.084
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.155.866.979	925.981.665
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	8	934.760.411	821.640.017
- Finansal kiralama	8	29.495.451	34.557.923
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5-10	1.718.116	--
Ertelenmiş Gelirler	10	13.670.441	3.952.708
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	58.212	623.891
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	7.525.130	4.725.853
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	18	24.143.979	18.289.162
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	144.495.239	42.192.111
		1.155.866.979	925.981.665
ÖZKAYNAKLAR		1.166.453.247	602.011.017
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000	119.350.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859	40.859
İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)		(1.201.938)	--
Geri Alınmış Paylar (-)	22	(5.964.030)	(2.177.230)
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	614.260	--
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	(2.391.837)	(1.056.806)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	764.349.787	349.715.506
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	(351.394)	1.482.574
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	10	26.145.646	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
-Yasal Yedekler	22	8.966.289	8.996.896
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22	5.964.030	2.177.230
-Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22	39.517.812	39.517.812
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	(93.661.923)	(68.469.903)
Net Dönem Karı/Zararı	30	(57.678.957)	(21.593.416)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		934.348.604	427.983.522
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	232.104.643	174.027.495
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.166.453.247	602.011.017
TOPLAM KAYNAKLAR		3.388.459.635	2.347.729.766

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.02.2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2021 VE 01.01.- 31.12.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den</i>
	Dipnot Referansları	Geçmiş 01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>			
Hasılat	23	1.022.284.724	822.272.565
Satışların Maliyeti (-)	23	(693.769.982)	(558.795.323)
BRÜT KAR/ZARAR		328.514.742	263.477.242
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(24.760.901)	(10.157.279)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(2.658.256)	(2.464.224)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	88.228.606	27.304.566
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(77.586.035)	(27.600.322)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		311.738.156	250.559.983
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	780.061	6.427.851
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(1.009.576)	—
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	4.947.183	3.235.412
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		316.455.824	260.223.246
Finansman Giderleri (-)	28	(520.538.254)	(344.192.001)
Finansman Gelirleri	28	114.633.172	47.187.111
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(89.449.258)	(36.781.644)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		14.156.825	(8.900.254)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	29	(257.168)	(4.607.380)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	29	14.413.993	(4.292.874)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(75.292.433)	(45.681.898)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(75.292.433)	(45.681.898)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	(17.613.476)	(24.088.482)
Ana Ortaklık Payları	30	(57.678.957)	(21.593.416)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	(0,3012)	(0,3828)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	30	(0,3012)	(0,3828)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	13	497.600.149	539.771.085
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	(2.507.204)	(247.897)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	29	(114.448.034)	(32.901.277)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		380.644.911	506.621.911
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		305.352.478	460.940.013
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(17.613.476)	105.311.930
Ana Ortaklık Payları		322.965.954	355.628.083

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.02.2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2021 VE 01.01.- 31.12.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltim Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Eliminasyonu (-)	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhrac Primleri	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamla Gelirler ve Giderler				Birlikmiş Karlar			Toplam Özkaynaklar
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazancı/(Kayıpları)	Diğer Kazanç/(Kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamla Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlamalar ve Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Kar/(Zararları)	Anna Ortaklığına Ait Özkaynaklar	
01.01.2020 tarihli itibarıyla bakiyeler	119.350.000	40.859		(2.177.230)	--	--	8.898.510	1.709.640	--	52.813.389	(77.567.682)	8.453.511	111.520.997	134.341.008
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim														
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	29					(276.133)	(35.726.305)	(14.218)		(2.656.048)	2.911.382	(891.046)	(36.652.368)	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış						(780.673)							(780.673)	(1.270.004)
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararları)na transfer	19	--				--					(1.732.517)		(1.732.517)	8.000.000
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	26	--				--				534.597	7.918.914	(8.453.511)	--	--
31.12.2020 tarihli itibarıyla bakiyeler	119.350.000	40.859		(2.177.230)	--	(1.056.806)	349.715.506	1.482.574	--	50.691.938	(68.469.903)	(21.593.416)	427.983.522	602.011.017
01.01.2021 tarihli itibarıyla bakiyeler	119.350.000	40.859		(2.177.230)	--	(1.056.806)	349.715.506	1.482.574	--	50.691.938	(68.469.903)	(21.593.416)	427.983.522	602.011.017
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	29	(99.202.359)			(127.627)	2.631	34.297.286	127.203	(16.388.154)	(30.607)	5.631.003	--	(75.690.624)	--
Sermaye artırımları		384.649.999		--	--	--	--	--	--	--	--	--	384.649.999	--
Pay ihraç primleri		--		--	741.887	--	--	--	--	--	--	--	741.887	--
Geri alınmış paylar		--		(3.786.800)	--	--	--	--	--	--	--	--	(3.786.800)	--
Sermaye - iştirak eliminasyonu			(1.201.938)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararları)na transfer	19	(154.797.640)				--	--	--	--	--	(21.593.416)	--	--	--
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	29	--				(1.337.662)	--	--	--	3.786.800	(3.786.800)	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--				--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	26	--				--	380.336.995	(1.961.171)	42.533.800	--	(5.442.807)	--	(1.337.662)	--
31.12.2021 tarihli itibarıyla bakiyeler	250.000.000	40.859	(1.201.938)	(5.964.030)	614.260	(2.391.837)	764.349.787	(351.394)	26.145.646	54.448.131	(93.661.923)	(57.678.957)	934.348.604	1.166.453.247

Eklili muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.
(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.02.2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2021 VE 01.01.- 31.12.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 31.12.2021	Yeniden düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		91.470.493	150.153.601
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	30	(75.292.433)	(45.681.898)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		263.957.613	216.753.246
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	13	57.813.980	46.816.087
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			998.078
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			(5.173.537)
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	1.242.585	700.457
- Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9)	9	586.826	
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	16	6.017.925	5.986.482
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(780.061)	(2.029.813)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gideri	9	3.698.170	85.495
- Faiz Geliri	9	(1.465.243)	(1.339.673)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		215.947.439	169.719.760
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	(4.947.183)	(3.235.412)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	(14.156.825)	4.225.322
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(86.751.295)	(23.954.983)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	251.761	(251.618)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	(1.597.664)	2.280.470
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	5.365.031	3.961.506
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(37.891.927)	(30.469.461)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(3.640.359)	(1.048.974)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(8.407.696)	(11.880)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19	(12.448.423)	(2.383.728)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(22.085.090)	2.311.995
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	13.242.709	3.283.197
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(15.424.485)	6.220.642
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	10.410.721	3.423.539
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	19	(7.269.050)	(7.454.527)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	3.392.989	447.331
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(10.649.812)	(4.263.475)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		101.913.885	147.116.365
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(9.492.880)	3.037.236
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(950.512)	
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	(326.888.293)	(155.968.353)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	16.445.843	17.867.761
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	(50.484.733)	(98.233.353)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12		2.872.552
		(292.849.403)	(78.475.313)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	390.188.495	159.651.406
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	(3.786.800)	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	868.562.139	1.389.099.230
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	(701.899.603)	(1.236.887.657)
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	22		8.000.000
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	(1.337.662)	(560.167)
		228.650.421	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ			
		154.770.695	153.836.654
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ			
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	6	154.770.695	153.836.654
	6	285.290.198	285.290.198
	6	440.060.893	285.290.198

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 28.02.2022 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAS TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin halka açıklık oranı %63,71'dir (31 Aralık 2020: %64,06).

Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.'nin ortaklarının dökümü aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık (*)	159.271.030	63,71	76.456.399	64,06
Durmuş Döven	45.011.320	18,00	21.388.404	17,92
Rıfat Vardar	30.480.766	12,19	14.551.518	12,19
Diğer	15.236.884	6,09	6.953.679	5,83
Toplam	250.000.000	100,00	119.350.000	100,00

* Halka açık olan payların %5,22'si Egemen Döven'e aittir.

Şirket'in bağlı ortaklığı Reyman Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti. (Reyman) 'nin faaliyet konusu tütün mamüllerinin dağıtım ve pazarlamasıdır.

Reyman Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.'nin ortaklarının dökümü aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysas 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 Reysas Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş. (Reysas Taşıt Muayene) 'nin faaliyet konusu özelleştirilen araç muayeneleri istasyonlarının işletmeciliğini yapmaktır.

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

REYSAS TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. (*)	26.418.800	75,48	11.418.800	95,16
Egemen Döven	8.576.200	24,50	576.200	4,80
Diğer	5.000	0,01	5.000	0,04
Toplam	35.000.000	100,00	12.000.000	100,00

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

Reysas Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.'nin ortaklarının dökümü aşağıda gösterilmiştir.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysas 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

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

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

Ana ortağı (%61,47) Reysas Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. ("Reysas 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.

31 Aralık 2021 itibari ile Şirket'in halka açıklık oranı % 38,53 (31 Aralık 2020: % 38,06) olup ilgili hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.'ye (BİST) kote edilmiş olup, Ulusal Pazar'da işlem görmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 9'dur. (31 Aralık 2020: 7 kişi)

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

Sermaye Yapısı	Ortaklık		Ortaklık	
	31 Aralık 2021	Payı (%)	31 Aralık 2020	Payı (%)
Reysas Taşımacılık ve Lojistik Tic. A.Ş.	307.352.918	61,47%	152.381.690	61,94%
Halka Açık Kısım*	192.647.058	38,53%	93.618.300	38,06%
Diğer	24	0,00%	11	0,00%
Ödenmiş Sermaye	500.000.000	100,00%	246.000.001	100,00%

* Halka açık olan payların %7,70'i Egemen Döven'e, 0,47'si ise Reysas Taşımacılık'a aittir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirketin 29.12.2017 tarih ve 415 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; %34,21 oranında bağlı ortaklığı olan Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic.Ltd.Şti.'nin sermayesinin kalan %65,79'nun 21.416.710 TL bedel ile Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Tic.A.Ş.'den satın alınmasına karar verilmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem KGK'nın 2013-2 numaralı ilke kararı gereği "Hakların Birleştirilmesi" yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla Reysaş Turizm Yatırımları ve Tic. Ltd. Şti'nin varlık ve yükümlülükleri maliyet bedelleri ile kayıtlara alınmış ve ödenen tutar ile net varlık tutarı arasındaki fark "ortak kontrole tabi işletmeler içeren birleşme etkisi" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	38.000.000	100,00	38.000.000	100,00
Toplam	38.000.000	100,00	38.000.000	100,00

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

Reysaş Turizm faaliyet konusu otel ve konaklama yerlerinin işletilmesi olan Rey Otel'in paylarının tamamını Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme kuruluşu 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.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Limited Şirketi	610.000	100,00 %	610.000	100,00 %
Toplam	610.000	100,00%	610.000	100,00%

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 28.02.2022 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.2) İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

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

2.3) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.5) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un dönen varlıkları 608.955.697 TL (31 Aralık 2020: 405.305.081 TL), kısa vadeli yükümlülükleri ise 1.066.139.409 TL (31 Aralık 2020: 819.737.084 TL) olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 457.183.712 TL (31 Aralık 2020: 414.432.003 TL) aşmış olup cari ve geçmiş yıl zararları toplamı 151.340.880 TL'dir (31.12.2020: 90.063.319). Bu durum işletmenin sürekliliğine ilişkin belirsizliğin varlığını göstermekle birlikte, Grup yönetimi 28.01.2021 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı ile 119.350.000 TL olan ödenmiş sermayesini 130.650.000 TL artırarak 250.000.000 TL'sine çıkarmıştır. Söz konusu sermaye artırımını 02.06.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Grup, 2022 yıl sonu itibarıyla yapımı tamamlanması beklenen Sur Yapı Muhit Projesinden payına düşen 12.000 M2 alanın m2'ni minimum 30.000 TL bedel ile satışa sunmayı planlamaktadır. Bu satıştan Grup yönetimi yaklaşık olarak 360 – 400 Milyon TL seviyesinde gelir elde etmeyi beklemektedir.

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**2.6) Karşılaştırmalı Bilgiler**

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.7) Konsolidasyon Esasları

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık nezdinde tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilen ortaklığın ünvanı ve bu ortaklıktaki etkin hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Şirketin Sermayedeki Payı (%)	Şirketin Sermayedeki Payı (%)
	31.12.2021	31.12.2020
Reysaş Taşıt Muayene İstasyonları İşletim A.Ş.	75,48	95,16
Reymar Tütün Mamülleri Dağıtım ve Pazarlama Ltd. Şti.	99,00	99,00
Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.	100,00	100,00
Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61,47	61,47
Reysaş Turizm Yatırımları ve Ticaret Ltd. Şti. (Etkin Oran)	61,47	61,47
Rey Otel Turizm İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş. (Etkin Oran)	61,47	61,47

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

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

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

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

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

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

Özkaynak Yöntemi

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş., yönetim kurulu kararı ile 28 Mart 2013 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. 'nin ve kendi iştiraki olan Arı Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin sermayesinin %33,33' üne isabet eden toplam 3.050.000 TL nominal bedelli hissesini yapılan bağımsız şirket değerleme çalışması ile belirlenen 16.836.000 TL değer üzerinden Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. 'ye satmıştır. Bu satım sonrası Reysaş Lojistik' in Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş' de hissesi kalmamış olup, Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. 'nin ortaklık payı ise %50 'ye ulaşmıştır. Satış işleminden sonra Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş. 'nin Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş' de hissesi kalmamıştır. Bu değişikliklerden dolayı Arı Lojistik İnş. San.ve Tic. A.Ş konsolidasyon kapsamına özkaynak yöntemi kullanılarak bağlı ortaklık olan Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. mali tablolarında muhasebeleştirilerek dahil edilmiştir (Dipnot 11)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda 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 muhasebeleştirilir.

2.8) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

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

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

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gayrimenkulün satışı

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

Gayrimenkul kiralamalarından elde edilen kira gelirleri

Kiralanan 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, katılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Faiz gelirleri

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

Satışların Maliyeti

Giderlerin ilgili olduğu gelir hesapları ile doğrudan ilişkilendirilmesi esası uyarınca, hasılatın finansal tablolara alınmasıyla eş zamanlı olarak Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna yansıtılan, hasılat unsurlarının maliyetlerinin gösterildiği kalemdir. Satışların maliyeti, ticari faaliyetler ve finans sektörü faaliyetleri olmak üzere ayrı ayrı gösterilir (Dipnot 23).

İlişkili kuruluşlar

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı

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

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

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

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

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklarındaki ve iştirakindeki pay oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Şirket'in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%)	
	31.12.2021	31.12.2020
Arı Lojistik	50,00	50,00

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur.

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

Maliyet yöntemi

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemdedir, "Peşin Ödenmiş Giderler" kalemi altında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlar

Sınıflandırma

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kiralama işlemleri

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

Kiralayan olarak Şirket

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

Kiracı olarak Şirket

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

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

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

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile bireysel finansal tablolarda takip edilirler (Dipnot 8).

Borçlanma maliyeti

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki bireysel finansal tablolarda yansıtılmıştır (Dipnot 18).

Kullanılmamış izin hakları

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

31.12.2021

Döviz alış

ABD \$	13,3290
AVRO	15,0867

Döviz satış

ABD \$	13,3530
AVRO	15,1139

**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır (Dipnot 16).

Taahhütler ve yükümlülükler

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

Nakit akış tablosu

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Geri alınmış paylar

TMS 32'nin 33. paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri Alınmış Paylar (-)" kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında "Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi" kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez (Dipnot 22).

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.9) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

Grup yoğun olarak beş ana konuda faaliyet göstermiştir. Grup'un ana faaliyet konusu; Gayrimenkul, Taşımacılık, Depolama ve Lojistik Hizmet faaliyetleridir. Grup'un bir diğer faaliyet konuları ise Taşıt Muayene Hizmetleri, Tütün Mamülleri Dağıtımı ve Pazarlaması ve Otel işletmeciliğidir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	Taşımacılık					31.12.2020 Gelir Tablosu	
	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizmleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Otel İşletmeciliği	Toplam	Eliminasyon
01.01-31.12.2020							
Hasılat	263.680.649	358.074.000	115.652.520	132.898.873	8.669.689	878.975.731	822.272.565
Satışların Maliyeti (-)	(59.839.060)	(308.828.035)	(103.173.943)	(131.231.013)	(5.360.466)	(608.432.517)	(558.795.323)
Brüt Kar (Zarar)	203.841.589	49.245.965	12.478.577	1.667.860	3.309.223	270.543.214	263.477.242
Pazarlama Giderleri (-)	-	-	-	(4.558.793)	(137.524)	(4.696.317)	(2.464.224)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.304.547)	(6.247.275)	(159.970)	(253.605)	(8.599.113)	(19.564.510)	(10.157.279)
Diğer Faaliyet Gelirleri	15.188.210	11.082.127	2.101.315	1.624.688	1.360.060	31.356.400	27.304.566
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(5.567.503)	(10.538.390)	(10.703.079)	(329.877)	(473.840)	(27.612.689)	(27.600.322)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	209.157.749	43.542.427	3.716.843	(1.849.727)	(4.541.194)	250.026.098	250.559.983
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	2.029.813	-	-	-	2.029.813	6.427.851
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	4.870.026	-	-	-	-	4.870.026	3.235.412
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	214.027.775	45.572.240	3.716.843	(1.849.727)	(4.541.194)	256.925.937	260.223.246
Finansman Gelirleri	33.267.196	21.433.249	2.569.871	161.887	13.645	57.445.848	47.187.111
Finansman Giderleri (-)	(305.165.969)	(45.854.098)	(2.920.067)	(425.890)	(86.476)	(354.452.500)	(344.192.001)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	(57.870.998)	21.151.391	3.366.647	(2.113.730)	(4.614.025)	(40.080.715)	(36.781.644)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)							
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	-	(4.607.380)	-	-	-	(4.607.380)	(4.607.380)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	131.335	(1.076.346)	(3.375.365)	(15.865)	43.367	(4.292.874)	(4.292.874)
NET DÖNEM KARI/ZARARI	(57.739.663)	15.467.665	(8.718)	(2.129.595)	(4.570.658)	(48.980.969)	(45.681.898)
- Varlıklar Toplamı	1.938.747.900	847.198.338	83.134.504	32.593.017	3.291.844	2.904.965.603	2.347.729.766
- Kaynaklar Toplamı	(1.386.009.313)	(405.231.380)	(34.317.626)	(14.022.076)	(8.572.341)	(1.848.152.736)	(1.745.718.749)
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	552.738.587	441.966.958	48.816.878	18.570.941	(5.280.497)	1.056.812.867	602.011.017

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş.	--	435.758
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	--	203.272
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	285.347	5.726.841
Diğer	871.288	199.855
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	--	(44.060)
	1.156.635	6.521.666

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

İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	9.525.323	5.859.136
Diğer	--	25.828
	9.525.323	5.884.964

İlişkili Kuruluşlardan Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Personel avansları	--	152.629
	--	152.629

İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	--	23.982.172
Persco Personel Tedarik Yönetimi	6.150.464	5.885.014
Diğer	1.523.168	325.785
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	--	(434.249)
	7.673.632	29.758.722

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Kuruluşlara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Egemen Döven	1.279.395	20.638.678
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*)	11.636.562	6.342.777
Reysaş Yatırım Holding A.Ş.	--	2.842.624
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	44.534
Egemence İnşaat A.Ş.	1.523.621	--
Kolay Depo Depolama A.Ş.	--	1.212.507
Diğer	1.302.743	85.686
	15.742.321	31.166.806

(*) 31.12.2021 tarihli diğer borçlar Grup'un Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. ile olan ticari ilişkisinin yapısından kaynaklanmaktadır.

İlişkili Kuruluşlara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Persco Personel Tedarik Yönetim Ve Danışmanlık Ltd Şti	1.558.219	--
Diğer	159.897	--
	1.718.116	--

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-31.12.2020 hesap dönemi içerisinde ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

İlişkili taraflardan yapılan alımlar	Hizmet	Nakliye	Kira	Sabit Kıymet Alımı	Gayrimenkul Alımları	Bakım Onarım Giderleri	Faiz (Adat) Gideri	Diğer	Toplam
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	90.197	-	2.767.384	2.132.372	-	-	-	-	4.989.953
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd.Şti.	32.995.256	-	-	-	-	-	381.312	13.316	33.389.884
Reylne Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	9.134.325	39.119.249	-	-	-	-	1.461.419	100.919	49.815.912
Remkar Taşımacılık Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	1.452.392	-	-	770.239	9.605.085	2.691.641	-	228.517	14.747.874
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	-	-	3.371.143	12.712	-	-	-	24.203	3.408.058
Diğer	360.559	-	300.000	1.500.064	587.397	-	317.997	152.073	3.218.090
Toplam	44.032.729	39.119.249	6.438.527	4.415.387	10.192.482	2.691.641	2.160.728	519.028	109.569.769

01.01.-31.12.2020 hesap dönemi içerisinde ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

İlişkili taraflara yapılan satışlar	Kira-Depo Hizmeti	Nakliye	Hizmet Gelir	Faiz (Adat) Geliri	Diğer	Toplam
Emir İstif Makinaları San. Ve Tic.Ltd.Şti.	27.517	623.056	3.608.368	412.936	1.711.118	6.382.995
Persco Personel Tedarik Yönetim ve Danışmanlık Ltd.Şti.	-	-	350.015	-	562.282	912.297
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	5.430.288	-	108.576	400.971	-	5.939.835
Remkar Taşımacılık Ve Danışmanlık Ltd. Şti.	-	-	27.617	1.298.866	-	1.326.483
Reylne Uluslar Arası Taşımacılık Ltd. Şti.	2.554.340	2.675.461	445.791	-	40.032	5.715.624
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	1.399.152	981.562	14.273	678.331	66.318	758.922
Diğer	-	-	219.639	137.206	157.053	2.894.612
Toplam	9.411.297	4.280.079	4.774.279	2.928.310	2.536.803	23.930.768

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:**

01.01.-31 Aralık 2021 hesap dönemi içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 949.337 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-31 Aralık 2020: 754.907 TL).

DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa		
- Türk Lirası	393.112	440.696
- Yabancı Para	1.101	--
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	6.493.343	3.094.200
- Yabancı Para	73.233.046	21.107.069
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)		
- Türk Lirası	133.887.522	101.229.891
- Yabancı Para	222.838.102	157.151.204
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	(17.394)
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	3.214.667	2.284.532
	440.060.893	285.290.198

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2020	Ortalama Vade	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	4-24 gün	%16,92-%18,25	101.229.891	101.229.891
ABD\$	4-35 gün	%3,56	3.609.659	26.496.704
AVRO	4-14 gün	%0,25-2,53	14.504.439	130.654.500
Toplam				258.381.095

DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar olarak sınıflanan kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
BRL Likit Fon	--	251.761
Toplam	--	251.761

REYSAS TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 8 –FİNANSAL BORÇLAR**

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	287.497.601	78.072.437
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	651.842.468	553.810.021
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	27.513.995	53.887.538
	966.854.064	685.769.996
Uzun vadeli finansal borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Uzun vadeli banka kredileri	934.760.411	821.640.017
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	29.495.451	34.557.923
	964.255.862	856.197.940

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	31.12.2021	31.12.2020
TL Banka kredileri	598.448.950	397.176.886
ABD\$ Banka kredileri	8.329.576	4.541.026
AVRO Banka kredileri	15.195.700	22.355.062
	939.340.069	631.882.458
Uzun vadeli finansal borçlar	31.12.2021	31.12.2020
TL Banka kredileri	668.002.810	567.234.443
ABD\$ Banka kredileri	4.783.156	12.409.091
AVRO Banka kredileri	13.423.942	18.130.379
	934.760.411	821.640.017

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay içerisinde ödenecekler	327.545.315	175.763.154
4-12 ay içerisinde ödenecekler	611.794.754	456.119.304
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	910.420.614	816.864.456
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	24.339.797	4.775.561
	1.874.100.480	1.453.522.475

Kısa vadeli finansal kiralama borçları	31.12.2021	31.12.2020
TL finansal kiralama	2.892.127	26.300.480
AVRO finansal kiralama	1.629.088 24.621.867	3.062.540 27.587.058
	27.513.994	53.887.538

Uzun vadeli finansal kiralama borçları	31.12.2021	31.12.2020
TL finansal kiralama	5.696.371	4.898.660
AVRO finansal kiralama	1.574.649 23.799.080	3.292.584 29.659.263
	29.495.451	34.557.923

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay içerisinde ödenecekler	7.294.721	14.374.445
4-12 ay içerisinde ödenecekler	20.219.273	39.513.093
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	29.495.452	34.557.923
	57.009.446	88.445.461

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

	31.12.2021	31.12.2020
TL Banka kredileri	% 7,84 - % 24,73	%9,90 - %37,88
ABD\$ Banka kredileri	% 8,10 - % 10,94	%4,23 - %10,0
AVRO Banka kredileri	% 4,38 - % 5,48	%2,23 - %8,98

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bazı finansal oranları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Cari Oran	58%	50%
Hazır Değerler Oranı	46%	42%
Finansal Kaldıraç Oranı	67%	75%
Finansman Oranı	205%	299%

DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar		
-Grup dışı ticari alacaklar	108.164.110	73.298.436
-İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	1.156.635	6.565.726
Alacak senetleri	4.534.195	3.013.805
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(2.737.338)	(589.091)
Şüpheli ticari alacaklar	21.965.254	20.204.741
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(21.965.254)	(20.204.741)
	111.117.602	82.288.876

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerden tahsilât yapılamayacağı düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılığının 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
01 Ocak	20.204.741	19.206.663
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	2.816.824	1.595.194
Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-) (Dipnot 22)	(1.055.868)	(597.116)
Tahsili mümkün olmayıp silinen alacaklar	(443)	--
Dönem sonu	21.965.254	20.204.741

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar		
-Grup dışı ticari borçlar	45.691.454	37.739.625
-İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	7.673.632	29.758.722
Borç senetleri	7.234.193	2.808.301
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(858.655)	(258.262)
Diğer	138	--
	59.740.762	70.048.386

DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	2.500.178	519.427
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 5)	9.525.323	5.884.964
Şüpheli diğer alacaklar	2.273.167	1.953.740
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(2.273.167)	(1.953.740)
Diğer (*)	6.633.298	503.658
	18.658.799	6.908.049

(*) Grup'un 31.12.2021 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklarının 3.856.295 TL'si sigorta hasar alacaklarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.537.422	1.240.117
	1.537.422	1.240.117

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.980.336	3.710.043
Ödenecek vergi ve fonlar	12.822.916	8.625.359
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	15.742.321	31.166.806
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	2.216.227	5.767.512
Diğer	160.779	384.356
	34.922.579	49.654.076

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	1.718.116	--
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	13.670.441	3.952.708
	15.388.557	3.952.708

(*) 31.12.2021 tarihi itibarıyla taksitlendirilmiş borçlar, 7256 ve 7326 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" kapsamındaki belediyelere ödenmesi gerekli geçmiş dönemlere ait emlak vergisi borçlarından oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının/iştiraklerinin bilançoda taşınan değerleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Arı Lojistik (*)	77.159.566	50,00	29.678.583	50,00
	77.159.566		29.678.583	

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

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

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	194.432.027	(40.112.895)	154.319.131	10.179.684	9.531.529

	Toplam Varlıklar	Toplam Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	71.358.225	(12.001.060)	59.357.165	8.696.345	6.470.823

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Arı Lojistik	31.12.2021 Tutarı	31.12.2020 Tutarı
Toplam Varlıkları	194.432.027	71.358.225
Toplam Yükümlülükleri	(40.112.895)	(12.001.060)
Net Varlıkları	154.319.132	59.357.165
GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ. Değeri (%50)	77.159.566	29.678.583

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
1 Ocak Bakiyesi	29.678.583	26.443.171
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	4.947.183	3.235.412
İştirakin maddi duran varlık değerlemesinden pay	42.533.800	--
Toplam	77.159.566	29.678.583

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2020	Alımlar	31.12.2021
Arazi ve Arsalar	443.203.150	4.859.683	448.062.833
Binalar	573.516.933	318.597.006	892.113.939
Toplam	1.016.720.083	323.456.689	1.340.176.772
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Dönem Gideri	31.12.2021
Binalar	90.167.653	32.984.063	122.783.684
Toplam	90.167.653	32.984.063	122.783.684
Net Defter Değeri	926.552.430		1.217.393.088

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maliyet	31.12.2019	Açılış Düzeltilmeler	Alımlar	Çıkışlar (-)	Sınıflandırma /İlaveler	Değer Düşüklüğü/ İptalleri	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	217.650.372	(40.918.863)	73.966.229	(2.796.386)	195.301.798	-	443.203.150
Binalar	639.440.522	25.028.905	4.509.084	(100.000)	(100.535.115)	5.173.537	573.516.933
Toplam	857.090.894	(15.889.958)	78.475.313	(2.896.386)	94.766.683	5.173.537	1.016.720.083

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Açılış Düzeltilmeler	Dönem Gideri	Çıkışlar (-)	Sınıflandırma /İlaveler	Değer Düşüklüğü/ İptalleri	31.12.2020
Binalar	103.339.480	(15.889.958)	19.257.754	(23.834)	(16.515.789)	-	90.167.653
Toplam	103.339.480	(15.889.958)	19.257.754	(23.834)	(16.515.789)	-	90.167.653

Net Defter Değeri	753.751.414						926.552.430
--------------------------	--------------------	--	--	--	--	--	--------------------

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 1.295.417.653 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.090.376.294 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar (-)	Yeniden Değerleme	Transfer	Bağlı ortaklık girişi	31.12.2020
Arsalar	245.543.751	2.851.000	--	173.267.676	(185.392.762)	--	236.269.665
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.111.942	--	--	--	--	--	10.111.942
Binalar	34.241.993	--	--	167.842.409	108.793.842	--	310.878.244
Tesis, makine ve cihazlar	77.787.836	43.598.613	(490.781)	--	(320.864)	--	120.574.804
Taşıtlar	100.992.353	36.018.674	(5.278.318)	198.661.000	320.864	--	330.714.573
Demirbaşlar	11.131.290	2.662.885	(70.615)	--	--	945.076	14.668.636
Yapılmakta olan yatırımlar	72.514.010	12.955.716	(13.284.763)	--	(16.137.920)	--	56.047.043
Özel maliyetler	2.710.095	80.361	--	--	(2.071.206)	243.800	963.050
Maliyet Değeri	555.033.270	98.167.249	(19.124.477)	539.771.085	(94.808.046)	1.188.876	1.080.227.957
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.360.780	202.175	--	--	--	--	2.562.955
Binalar	4.636.362	6.041.681	--	--	17.254.535	--	27.932.578
Tesis, makine ve cihazlar	24.949.504	8.522.293	(459.054)	--	1	--	33.012.744
Taşıtlar	53.790.122	11.628.539	(2.821.939)	--	--	--	62.596.722
Demirbaşlar	8.835.464	1.133.671	(5.537)	--	(41.811)	623.548	10.545.335
Özel maliyetler	1.429.414	26.834	--	--	(738.303)	158.255	876.200
Birikmiş Amortismanlar (-)	96.001.646	27.555.193	(3.286.530)	--	16.474.422	781.803	137.526.534
Net Defter Değeri	459.031.624						942.701.423

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların maliyeti (Dipnot 23)	32.616.031	19.257.754
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	25.196.833	27.555.193
Genel yönetim giderleri	1.116	3.140
	57.813.980	46.816.087

Yeniden Değerleme Etkisi

a) Taşıtlar Yeniden Değerleme Etkisi

31.12.2021:

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

Ayrıca Reysaş Demiryolu portföyünde bulunan 216 adet vagon ve 107 adet konteynerde aynı tarihte yeniden değerlendirilmiştir. Reysaş Demiryolu portföyünde bulunan taşıtların yeniden değerlendirme tutarı 112.480.000 TL olup net defter değerleri toplamı 68.833.411 TL'dir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 43.646.589 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31.12.2020:

Reysaş Lojistik portföyünde bulunan kamyon, çekici, römork, konteyner ve dorseler Sermaye Piyasası Kurulundan yetkili bir değerlendirme 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

31.12.2021:

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 TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Reysaş Turizm'in portföyünde bulunan Erzincan otelinin, Reysaş Gayrimenkul Portföyünde bulunan Eskişehir Otelinin ve Erzurum'da otel yapımı için alınan arsaların yeniden değerlendirilmiş tutarları sırasıyla 46.860.000 TL, 166.000.000 TL ve 5.300.000 TL olarak belirlenmiştir. Yine sırasıyla ortaya çıkan 14.458.250 TL, 66.928.870 TL ve 1.050.000 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31.12.2020:

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

31.12.2021:

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

31.12.2020:

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

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.

d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

31.12.2021:

Grup'un merkez ofisi Acıbadem-Üsküdar'da bulunmaktadır. Reysaş GYO portföyünde bulunan bu gayrimenkullerin ortalama %90'nı Grup tarafından kullanıldığı varsayılmıştır. Bu gayrimenkullerin toplam yeniden değerlendirilmiş bedeli 83.000.000 TL olup 74.744.787 TL tutarındaki kısmı Maddi duran varlık olarak sınıflanmış ve değerlemeye tabi tutulmuştur. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 36.622.252 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31.12.2020:

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi**31.12.2021:**

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak sınıflanan ve maliyet bedeli 87.848.857 TL olan gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş kısımları 481.193.305 TL olarak gerçekleşmiştir. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan 393.344.448 TL değerlendirme farkları Özkaynaklar altında Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

31.12.2020:

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

Gayrimenkul	Gayrimenkulün Toplam Yeniden Değerleme tutarı	Lojistik hizmeti-% Yüzde kullanımı	Lojistik hizmeti- Yeniden Değerlenmiş Tutar	Lojistik hizmeti-Net Defter Değeri	Yeniden Değerleme farkları
Adana Depo 156 Ada 2 Parsel	25.100.000	100%	25.100.000	4.305.668	20.794.332
Çayırova 2 Depo 2079 Ada 1 Parsel	77.075.000	61%	46.757.422	2.764.830	43.992.592
Çayırova 10 Depo 2086 Ada 5 Parsel	213.000.000	10%	20.562.123	4.254.240	16.307.883
Çayırova 3 Depo 2085 Ada 3 Parsel	90.320.000	42%	38.376.665	4.822.481	33.554.184
Sakarya Arifiye Pafta 2587 Ada 47 Pars	15.000.000	100%	15.000.000	9.565.000	5.435.000
Sakarya Arifiye Adp.Depo 2587 Ada 46 Parsel	19.000.000	22%	4.086.325	1.950.641	2.135.683
Çayırova 6 Depo 2087 Ada 3 Parsel	32.880.000	13%	4.145.757	1.185.696	2.960.061
Çayırova 9 Depo 2080 Ada 1 Parsel	201.300.000	21%	42.794.710	9.284.964	33.509.746
Ankara-Kazan-Saray Mh. Loj693 Ada 1 Pr	25.000.000	17%	4.229.018	1.461.257	2.767.761
Orhanlı 5 Depo Tuzla 1990 Parsel	170.000.000	9%	14.953.767	3.504.116	11.449.652
Çayırova 12 -2085 Ada 4 Parsel	95.000.000	100%	95.000.000	47.324.375	47.675.625
Toplam	963.675.000		311.005.787	90.423.268	220.582.519

Aktif değerler üzerinde tesis edilmiş ipotek ve benzeri bilgiler Dipnot 17'de yer almaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31.12.2019	Girişler	31.12.2020	Girişler	31.12.2021
Lisanslar	157.750	--	157.750	--	157.750
Bilgisayar programları	698.839	73.295	772.134	--	772.134
Maliyet Değeri	856.589	73.295	929.884	--	929.884
Lisanslar	157.750	--	157.750	--	157.750
Bilgisayar programları	698.839	3.140	701.979	1.116	703.095
Birkmiş İtfa Payları (-)	856.589	3.140	859.729	1.116	860.845
Net Defter Değeri	--		70.155		69.039

DİPNOT 15 – STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli stoklar	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	235.703	--
Yarı Mamuller	1.219.526	472.998
Mamuller	192.702	120.102
Ticari Mallar	1.593.382	1.471.355
Diğer Stoklar	1.036.338	615.532
	4.277.651	2.679.987
Uzun vadeli stoklar	31.12.2021	31.12.2020
Arsa stokları	29.773.907	29.773.907
	29.773.907	29.773.907

Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş., 04/05/2016 tarih ve 298 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 9-10 Pafta 1674 Parsel üzerinde bulunan 10.783,80 m2 ve İstanbul İli Sancaktepe İlçesi 6650 Ada 17 Parsel üzerinde bulunan 18.316,57 m2 konut imarlı arsalar üzerine konut yapılması için inşaat proje şirketlerinden Sur Yapı Endüstri San. Ve Tic. Anonim Şirketi ile "Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" imzalanmıştır. İnşaat "Hasılat Paylaşımı" esasına göre, 2016 yılında başlayıp 30 ay içinde bitirilecektir. 31 Aralık 2019 itibarıyla ile satış ofisi imalatı ve örnek daire yapımı devam etmektedir. Projenin "Muhit" ismiyle lansmanı yapılmış olup, satış süreci devam etmektedir. 31 Aralık 2021 itibarıyla Muhit projesinin inşaat seviyesi %52 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Söz konusu konut imarlı arsaların 31 Aralık 2021 tarihli maliyet değerleri toplamı 29.773.907 TL'dir. (31 Aralık 2020: 29.773.907 TL.)

Söz konusu konut imarlı arsaların değerlendirme raporları 2021 yılında Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılmış olup 31 Aralık 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri toplamı 150.760.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 135.000.000 TL).

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla karşılıklara ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmamış personel izin karşılıkları	1.129.092	963.395
Diğer		82.957
	1.129.092	1.046.352

b) Koşullu Yükümlülükler:

	31.12.2021	31.12.2020
Dava gider karşılıkları	23.807.087	18.289.162
Diğer	336.892	
	24.143.979	18.289.162

31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'u konu eden davalar ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

	Dava Sayısı	Tutar Toplamı
1-Grup lehine açılan ve devam eden çeşitli davalar	152	234.000
2-Grup aleyhine açılan ve devam eden çeşitli davalar	201	23.318.030

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER****a) Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:**

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.762.075.150	2.562.732.310
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.783.029.278	2.538.658.190
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	6.545.104.428	5.101.390.500
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	--	--

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

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	31.12.2020
İpotek	TL		1.682.070.000
İpotek	ABD\$	74.416.000	546.250.648
İpotek	AVRO	26.200.000	236.006.980
Teminat mektubu	TL		40.138.511
Teminat mektubu	ABD\$	325.000	2.385.663
Teminat mektubu	AVRO	6.203.500	55.880.508
Kefaletler	TL		1.008.882.000
Kefaletler	ABD\$	202.880.000	1.489.240.640
Kefaletler	AVRO	4.500.000	40.535.550
Toplam			5.101.390.500

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**b) Grup tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:**

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

Teminatın cinsi	Y.P. Cinsi	Y.P.Tutarı	31.12.2020
Teminat mektubu	TL		7.303.000
Teminat mektubu	ABD\$	219.220	1.609.184
Teminat senedi	TL		14.535.218
Teminat senedi	ABD\$	617.340	4.531.584
Teminat senedi	AVRO	452.416	4.075.318
Teminat çekleri	TL		3.479.179
Teminat çekleri	AVRO	440.000	3.963.476
Toplam			39.496.959

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.809.367	455.908
Ödenecek SGK prim borçları	828.618	610.654
Personel vergi kesintileri	36.890	1.180.298
	2.674.875	2.246.860

b) Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret (31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 8.284 TL/yıl ve 7.117 TL/yıl) üzerinden hesaplanmaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
İskonto oranı	%24,00	%13,72
Beklenen ücret / limit artışları	%19,00	%10,04
İskonto oranı	%4,20	%3,34

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan tam 10.848,59 TL tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı	4.725.853	3.924.069
Cari dönem hizmet maliyeti	574.342	958.759
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(440.312)	(747.342)
Faiz maliyeti	158.043	158.205
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	2.507.204	247.897
Bağlı ortaklık girişi	--	184.265
Dönem sonu	7.525.130	4.725.853

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların maliyeti	1.242.585	369.622
	1.242.585	369.622

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vade	31.12.2021	31.12.2020
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.262.969	4.711.780
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	--	152.629
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	3.298.662	4.352.741
Lisans bedeli (*)	2.128.333	2.128.333
İş avansları	147.832	4.890.333
	6.837.796	16.235.816

Uzun vade	31.12.2021	31.12.2020
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	24.315.128	524.849
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	184.496	--
Lisans bedeli (*)	9.754.894	11.883.227
	34.254.518	12.408.076

(*) Lisans Bedeli

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	758.727	433.892
Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar	--	7.028.206
	758.727	7.462.098
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar	58.212	623.891
	58.212	623.891

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	20.805.793	10.474.454
Personele verilen avanslar	235.516	--
	21.041.309	10.474.454

DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un 2021 itibariyle sahip olduğu bir adet Yatırım Teşvik Belgesi bulunmakta olup, teşvik belgesine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

Özetle, teşvik belgesinin konusu vagon yatırımı olup, Şirket; faiz desteği, indirimli kurumlar vergisi ve diğer istisnalar konularında teşviklerden yararlanmaktadır. Yararlanılan teşvik konularından, faiz desteği teşviği 2016 yılı içerisinde tamamlanmıştır. Şirketin, anılan teşvik belgesi kapsamında hesaplanan, fiili yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarı toplamı 3.532.366 TL olup; 31.12.2021 tarihi itibariyle devreden katkı tutarı toplamı 3.415.761 TL'dir (31.12.2020: 3.415.761 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 –ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin hissedarları ve hisse oranları 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Halka Açık	159.271.030	63,71	76.456.399	64,06%
Durmuş Döven	45.011.320	18,00	21.388.404	17,92%
Rıfat Vardar	30.480.766	12,19	14.551.518	12,19%
Diğer	15.236.884	6,09	6.953.679	5,83%
Toplam	250.000.000	100,00	119.350.000	100,00%

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

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 250.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket sermaye payları 6.683.600 adet nama yazılı A grubu, 1.670.900 adet nama yazılı B grubu ve 248.329.100 adet hamiline yazılı C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmış olup A ve B Grubu hissedarların yönetim kurulu seçiminde imtiyaz hakkı bulunmaktadır.

Şirket'in imtiyazlı A ve B grubu hisselerinin ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

	31.12.2021	31.12.2020
Sermaye Düzeltme Farkları	40.859	40.859
	40.859	40.859

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**İştirak Sermaye Eliminasyonu**

	31.12.2021	31.12.2020
İştirak sermaye eliminasyonu (*)	(1.201.938)	--
	(1.201.938)	--

Grup'un Ana Ortaklığı'nın 2021 dönemi içerisinde borsadan almış olduğu Reysaş GYO hisselerine ait muhasebeleştirme tutarıdır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.12.2021	31.12.2020
Pay ihraç primleri	614.260	--
	614.260	--

Yeni çıkarılan ve 31 Mayıs 2021'de halka arz edilen hisselerin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması nedeniyle oluşan 614.260 TL'lik net fark hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Geri alınmış paylar

	31.12.2021	31.12.2020
Geri alınmış paylar	(5.964.030)	(2.177.230)
	(5.964.030)	(2.177.230)

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un gayrimenkul değerlemesinden kaynaklanan değer artışı tutarı mali tablolarda ilgili aktif değerler üzerine yansıtılmış ve 764.349.787 TL (31.12.2020: 349.715.506 TL) tutar pasifte "Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında gösterilmiştir.

	31.12.2021	31.12.2020
Devir	349.715.506	8.898.510
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	497.600.149	539.771.085
Ertelenen Vergi Varlığı	(119.538.700)	(32.968.829)
Kontrol gücü olmayan paylara ait kısımlar	36.572.832	(165.985.260)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	764.349.787	349.715.506

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(345.291)	1.482.574
	(345.291)	1.482.574

Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiye	(68.469.903)	(134.275.678)
Net dönem karından transfer	(21.593.416)	6.402.359
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	3.355.457	(1.732.517)
Hatalara ilişkin düzeltmeler (*)	--	61.670.530
Yasal yedeklere transfer	(3.786.800)	(534.597)
Diğer	(3.167.261)	--
Dönem sonu	(93.661.923)	(68.469.903)

(*) Dipnot 2'de açıklanmıştır.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

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

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	8.966.289	8.996.896
Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri (*)	5.964.030	2.177.230
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	39.517.812	39.517.812
	54.448.131	50.691.938

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31.12.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	174.027.495	87.703.639
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(127.203)	46.721
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farklarından Doğan Artış / Azalış	(36.572.832)	165.985.260
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	99.202.359	9.732.517
Hisse Senedi İhraç Primlerinden Doğan Artış / Azalış	127.627	--
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(2.632)	(213.200)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		
Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	16.388.154	--
Net Dönem Karı	(17.613.476)	(24.088.482)
Geçmiş yıl kar/ (zararları)	(3.355.457)	(87.520.919)
Yasal yedeklerdeki artış / (azalış)	30.608	2.656.048
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	--	19.725.911
	232.104.643	174.027.495

DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışlar		
Yurtiçi	856.982.933	688.488.974
Yurtdışı	119.407.483	88.054.420
Diğer gelirler	50.489.661	52.570.577
Satıştan iadeler (-)	(4.595.353)	(6.841.406)
Net Satışlar	1.022.284.724	822.272.565
Maliyet		
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(143.480.590)	(134.804.314)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(492.713.274)	(377.746.631)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(57.576.118)	(46.244.378)
Brüt Kar	328.514.742	263.477.242

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	7.924.836	1.367.317
Danışmanlık ve denetim giderleri	5.771.332	571.062
Bilgi işlem giderleri	275.442	166.424
Seyahat giderleri	708.117	9.823
Elektrik ve su giderleri	617.369	591.789
Temsil ve ağırlama giderleri	—	507.570
Sigorta giderleri	1.260.643	1.240.761
Taşıt giderleri	1.398.440	503.842
Vergi ve harç giderleri	1.411.216	1.384.334
Noter, dava ve icra giderleri	1.202.290	1.975.030
İlan ve reklam giderleri	1.242.885	520.525
Haberleşme giderleri	160.146	194.994
Amortisman ve itfa payları	2.021	459.484
Diğer	2.786.164	664.324
	24.760.901	10.157.279

Pazarlama Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel giderleri	810.174	934.253
Taşıt giderleri	113.933	87.089
Vergi ve harçlar	17.591	6.300
Kira giderleri	527.886	727.013
İlan ve reklam giderleri	193.436	10.122
Sigorta giderleri	98.638	272.976
Bakım ve onarım giderleri	33.676	21.599
Komisyon giderleri	326.966	135.913
Dışarıdan sağlanan faydalar	—	7.991
Amortisman ve itfa payları	235.841	112.225
Diğer	300.115	148.743
	2.658.256	2.464.224

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	275.000	110.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler (*)	148.000	100.000
	423.000	220.000

(*) İlgili hizmetler KDV hariç olarak gösterilmiştir.

DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	1.055.868	719.968
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	950.512	--
Ertelenmiş finansman gelirleri	1.465.243	1.244.083
Kambiyo karları (**)	77.045.876	6.121.082
Sat geri kirala geliri	--	6.741.178
Sigorta hasar gelirleri	2.220.054	--
Diğer	5.491.042	12.478.255
	88.228.606	27.304.566

(**) 01.01.-31.12.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo karlarının tutarı 21.388.405 TL'dir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları	(2.816.824)	(1.595.194)
Dava gider karşılıkları	(6.017.925)	(7.778.934)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	(4.469.780)
Ertelenmiş finansman giderleri	(3.698.170)	(1.138.747)
Kambiyo zararları (*)	(60.283.697)	(2.626.531)
Bağış ve yardımlar	(175.000)	--
Sat geri kirala dönem gideri	(1.413.715)	--
Diğer	(3.180.704)	(9.991.136)
	(77.586.035)	(27.600.322)

(*) 01.01.-31.12.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo zararlarının tutarı 8.781.179 TL'dir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Sabit kıymet satış geliri	780.061	2.029.813
Konusu kalmayan sabit kıymet değer düşüklüğü	--	4.398.038
	780.061	6.427.851

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Sabit kıymet satış zararları	(1.009.576)	--
	(1.009.576)	--

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Banka komisyonları	(3.681)	(1.530)
Faiz giderleri	(212.394.738)	(146.772.610)
Kur farkı giderleri (**)	(306.996.010)	(197.417.861)
Diğer	(1.143.825)	--
	(520.538.254)	(344.192.001)

(**) 01.01.-31.12.2021 dönemi itibariyle gerçekleşmemiş kambiyo zararlarının toplamı 306.063.082 TL'dir.

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz Gelirleri	34.193.197	12.079.951
Kambiyo karları (***)	80.439.975	35.107.160
	114.633.172	47.187.111

(***) 01.01.-31.12.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo karlarının tutarı 77.508.417 TL'dir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem	257.168	4.607.380
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(197.858)	(1.098.064)
	59.310	3.509.316

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için ise %25'tir (2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir.

Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

01.01.-31.12.2021 ve 01.01.-31.12.2020 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(257.168)	(4.607.380)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	14.413.993	(4.292.874)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	14.156.825	(8.900.254)

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 sınıra 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 TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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.

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(30.668.144)	(7.040.924)	(25.105.090)	(5.082.872)
Kıdem tazminatı karşılığı	7.212.543	1.609.710	4.489.952	869.873
Lisans bedeli dönemsellik düzeltmesi	(8.029.710)	(1.846.833)	(42.448.886)	(8.489.777)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(763.890)	(175.695)	(387.254)	(77.500)
Ertelenmiş finansman giderleri	2.450.212	563.549	420.609	83.091
Şüpheli alacak karşılığı	10.670.779	2.454.279	10.817.365	2.162.742
İzin karşılığı	1.072.648	235.677	944.508	188.605
Dava gider karşılıkları	15.131.916	3.480.341	13.933.937	2.786.787
Gider tahakkukları	10.540.882	2.424.404	1.619.647	324.997
Yeniden değerlendirme fonu	(710.336.744)	(147.364.566)	(223.617.861)	(35.040.482)
Geçmiş yıl zararları	5.228.672	1.202.595	--	--
Diğer	(151.443)	(37.776)	(75.771)	82.425
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net		(144.495.239)		(42.192.111)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı	(42.192.111)	(5.024.406)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(116.717.121)	(32.901.277)
Dönem vergi geliri/(gideri)	14.413.993	(4.292.874)
Bağlı ortaklık girişi	--	26.446
Dönem sonu	(144.495.239)	(42.192.111)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	(75.292.433)	(45.681.898)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	250.000.000	119.350.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	(0,3012)	(0,3828)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

2021 yılında Grup'un stratejisi, 2019'dan beri değişmemekte olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam Finansal Borçlar	1.931.109.927	1.541.967.936
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(440.060.893)	(285.290.198)
Net Borç	1.491.049.034	1.256.677.738
Toplam Özkaynak	1.166.453.247	602.011.017
Finansal Borç/ Özsermaye Oranı	%128	%209

Önemli Muhasebe Politikaları

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Kredi riski

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE 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		
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.521.666	75.767.210	5.884.964	2.263.202	282.582.364	2.284.532
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.521.666	75.767.210	5.884.964	2.263.202	282.582.364	2.284.532
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	--	39.496.959	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.204.741	-	2.273.167	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.204.741)	-	(2.273.167)	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**Likidite riski**

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	1.453.522.475	1.453.522.475	175.763.154	456.119.304	816.864.456	4.775.561	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	88.445.461	88.445.461	14.374.445	39.513.092	34.557.924	-	--

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	76.391.163	77.083.674	77.083.674	-	-	--	--
Diğer borçlar	50.773.323	50.773.323	22.471.894	24.348.721	3.952.708	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

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

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Döviz cinsinden varlıklar	322.656.104	195.437.653
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(659.847.885)	(565.384.764)
Net kısa pozisyon	(337.191.781)	(369.947.111)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
KONSOLİDE	31.12.2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	17.179.380	231.136	1.718.794
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	178.258.273	3.723.884	16.754.527
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	195.437.653	3.955.020	18.473.321
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)	195.437.653	3.955.020	18.473.321
10. Ticari Borçlar	19.027.297	391.051	1.793.624
11. Finansal Yükümlülükler	286.895.402	7.892.674	25.417.603
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	305.922.699	8.283.726	27.211.227
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	259.462.065	9.057.443	21.422.963
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	259.462.065	9.057.443	21.422.963
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	565.384.764	17.341.169	48.634.189
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)	(369.947.111)	(13.386.149)	(30.160.868)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(369.947.111)	(13.386.149)	(30.160.868)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen	--	--	--
Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge	--	--	--
Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2020				
	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	(9.826.103)	9.826.103	(9.826.103)	9.826.103
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(9.826.103)	9.826.103	(9.826.103)	9.826.103
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.168.608)	27.168.608	(27.168.608)	27.168.608
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(27.168.608)	27.168.608	(27.168.608)	27.168.608
TOPLAM (3+6)	(36.994.711)	36.994.711	(36.994.711)	36.994.711

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi:**Faiz oranı riski**

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

		31.12.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	356.725.624	258.381.095
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		1.632.996.641	1.438.488.013
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeye kadar elde tutulan varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		298.113.285	103.479.923

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Parasal Varlıklar

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

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

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

Parasal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirketin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki şekilde gibidir:

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

31.12.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği (III-48.1) 40. maddesinin 3.fıkrasının (ç) bendi uyarınca; Grup'un 2021 yılı içerisinde kamuya açıklanan son finansal tablolarında yer alan aktif toplamının %2'sini geçmeyen gayrimenkul alım işlemi 56.464.230,8 TL olup, satım işlemi bulunmamaktadır. Reysas GYO aktifindeki gayrimenkul kiralama sözleşmelerinin toplamı ise KDV dahil 375.745.901,05 TL olarak gerçekleşmiştir
- Şirketimizin 14/01/2022 tarih ve 690 nolu Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda; Adana İli Sarıçam İlçesi Suluca Mahallesi 0 Ada 1828, 1829, 1832, 1833, 1834,1835, 1901 Parsel üzerinde bulunan My Yeşil Yapı Emlak İnş.Turizm Mob.Har.Nak.ve Petrol Ürünleri San.Tic.Ltd.Şti.'ye ait 46.032,10 m2'lik arsa KDV dahil 27.158.998 TL bedel ile peşin olarak satın alınmıştır. Söz konusu arsa piyasada ciddi miktarda lojistik depo ihtiyacı olması nedeniyle satın alınmış olup, arsa üzerine Adana 6 projesi olarak Mevcut ve Yeni Müşterilerimiz için yaklaşık 35.000 m2'lik lojistik depo yapılması planlanmaktadır. Yeni inşa edilecek Adana 6. depomuz ile bölgede kapalı alanda toplam 116.581 m2'ye ulaşmak hedeflenmektedir.

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

Yoktur.