

**REYSAŞ TAŞIMACILIK VE
LOJİSTİK TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	3
DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	16
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17
DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22
DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
DİPNOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	25
DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	25
DİPNOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	27
DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	28
DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	29
DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31
DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35
DİPNOT 15 – STOKLAR	35
DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER.....	37
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	39
DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	40
DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR	42
DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	45
DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	46
DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	47
DİPNOT 27 – VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	47
DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ	50
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	61
DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	62
DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR.....	62
EK DİPNOT – PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ	62

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 30.09.2021</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2020</i>
<u>VARLIKLAR</u>	<u>Dipnot Referansları</u>		
DÖNEN VARLIKLAR		569.808.574	408.878.391
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	418.884.555	285.290.198
Finansal Yatırımlar	7	266.947	251.761
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	7.174.996	6.521.666
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	78.730.861	75.767.210
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	9.754.615	5.884.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.683.354	1.023.085
Stoklar	15	2.682.302	6.253.297
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	--	152.629
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	19	23.279.676	16.083.186
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		2.433.607	1.175.941
Diğer Dönen Varlıklar	20	22.917.661	10.474.454
		569.808.574	408.878.391
DURAN VARLIKLAR		2.117.885.123	1.919.742.322
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.140.065	1.240.117
Stoklar	15	29.773.907	29.773.907
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	31.509.600	29.678.583
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	1.122.983.890	904.735.363
Maddi Duran Varlıklar			
- Arsalar	13	236.295.728	236.269.665
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	13	7.397.355	7.548.987
- Binalar	13	281.355.259	282.016.016
- Tesis, Makine ve Cihazlar	13	90.176.744	86.267.352
- Taşıtlar	13	256.256.923	269.421.845
- Demirbaşlar	13	7.800.110	4.122.853
- Özel Maliyetler	13	229.356	86.850
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	13	39.552.186	56.102.553
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Lisanslar	14	69.101	70.155
Peşin Ödenmiş Giderler	19	13.344.899	12.408.076
		2.117.885.123	1.919.742.322
TOPLAM VARLIKLAR		2.687.693.697	2.328.620.713

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.11.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2021 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 Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 30.09.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		892.022.721	819.737.083	
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
- Banka Kredileri	8	229.085.272	78.072.437	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları				
- Banka Kredileri	8	553.703.698	553.810.021	
- Finansal kiralama	8	25.284.709	53.887.538	
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	10.959.775	29.758.722	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	38.239.111	40.289.664	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.598.455	2.246.860	
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	12.575.007	31.166.806	
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	16.279.143	18.487.270	
Ertelenmiş Gelirler	19	393.790	7.462.098	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	1.836.302	3.509.316	
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	908.746	963.395	
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	158.713	82.956	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20		--	
		892.022.721	819.737.083	
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		966.165.503	925.981.665	
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
- Banka Kredileri	8	856.421.985	821.640.017	
- Finansal kiralama	8	33.925.294	34.557.923	
Diğer Borçlar				
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	14.414.350	3.952.708	
Ertelenmiş Gelirler	19	124.683	623.891	
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	3.756.702	4.725.853	
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	18	21.121.882	18.289.162	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	36.400.607	42.192.111	
		966.165.503	925.981.665	
ÖZKAYNAKLAR		829.505.473	582.901.965	
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	22	250.000.000	119.350.000	
Sermaye Düzeltme Farkları	22	40.859	40.859	
Geri Alınmış Paylar (-)	22	(5.964.030)	(2.177.230)	
Hisse Senedi İhraç Primleri	22	1.235.962	--	
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	3	(780.673)	(780.673)	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	22	385.443.032	385.441.812	
- Diğer Kazanç/Kayıplar	22	920.168	1.496.792	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				
-Yasal Yedekler	22	14.564.535	11.652.944	
-Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri	22	3.052.439	2.177.230	
--Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	22	39.517.812	39.517.812	
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22	(122.539.208)	(98.670.106)	
Net Dönem Karı/Zararı	28	15.855.973	(20.702.370)	
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		581.346.869	437.347.070	
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	248.158.604	145.554.895	
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		829.505.473	582.901.965	
TOPLAM KAYNAKLAR		2.687.693.697	2.328.620.713	

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.11.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2021 VE 01.01.- 30.09.2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmemiş</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hasılat	23	702.766.438	586.789.709	235.647.417	207.858.901
Satışların Maliyeti (-)	23	(501.109.599)	(393.110.747)	(165.288.242)	(128.086.973)
BRÜT KAR/ZARAR		201.656.839	193.678.962	70.359.175	79.771.928
Genel Yönetim Giderleri (-)		(15.662.211)	(6.163.580)	(4.041.308)	(2.664.655)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(1.838.677)	(1.017.404)	(741.918)	(618.005)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	57.807.739	20.000.009	11.378.385	10.206.822
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(45.096.306)	(30.627.954)	(6.155.953)	(14.143.444)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		196.867.384	175.870.033	70.798.381	72.552.646
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	1.360.942	2.406.656	156.403	1.143.908
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	11	1.831.017	1.962.599	1.593.794	1.036.286
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		200.059.343	180.239.288	72.548.578	74.732.840
Finansman Giderleri (-)	26	(230.515.339)	(282.766.111)	(46.022.605)	(117.144.069)
Finansman Gelirleri	26	52.701.134	22.374.258	15.988.183	10.490.691
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		22.245.138	(80.152.565)	42.514.156	(31.920.538)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		106.900	(2.984.698)	(1.855.797)	(2.015.282)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	27	(5.493.840)	(1.578.143)	(1.851.361)	135.531
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	27	5.600.740	(1.406.555)	(4.436)	(2.150.813)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		22.352.038	(83.137.263)	40.658.359	(33.935.820)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		22.352.038	(83.137.263)	40.658.359	(33.935.820)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	22	6.496.065	(34.320.168)	14.335.923	(16.890.368)
Ana Ortaklık Payları	28	15.855.973	(48.817.095)	26.322.436	(17.045.452)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,0894	(0,4090)	0,1626	(0,143)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	28	0,0894	(0,4090)	0,1626	(0,143)
DiĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	(808.059)	977.708	2.034	770.458
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	27	190.764	(195.018)	(450)	(150.275)
DiĞER KAPSAMLI GELİR		(617.295)	782.690	1.584	620.183
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		21.734.743	(82.354.573)	40.659.943	(33.315.637)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.496.065	(34.288.355)	14.335.923	(16.876.764)
Ana Ortaklık Payları		15.238.678	(48.066.218)	26.324.020	(16.438.873)

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.11.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2021 VE 01.01.- 30.09.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhrac Primleri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Diğer Kazanç/(Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		119.350.000	40.859	(2.177.230)	--	--	8.898.510	1.709.640	52.813.389	(134.275.678)	6.402.359	52.761.849	10.617.007	63.378.856
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	19	--		--		--	--	--	534.597	5.867.762	(6.402.359)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	26	--		--		--	--	750.877	--	--	(48.817.095)	(48.066.218)	(34.288.355)	(82.354.573)
30.09.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		119.350.000	40.859	(2.177.230)	--	--	8.898.510	2.460.517	53.347.986	(128.407.916)	(48.817.095)	4.695.631	(23.671.348)	(18.975.717)
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		119.350.000	40.859	(2.177.230)	--	(780.673)	385.441.812	1.496.792	53.347.986	(98.670.106)	(20.702.370)	437.347.070	145.554.895	582.901.965
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	29	(97.864.692)		--	(353.528)	--	1.220	40.671	--	866.747	--	(97.309.582)	97.309.582	--
Sermaye artırımı		384.649.999				--	--	--	--	--	--	384.649.999	--	384.649.999
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	19	--		--		--	--	--	1.781.591	(22.483.961)	20.702.370	--	--	--
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		(156.135.307)		(3.786.800)	1.589.490	--	--	--	2.005.209	(2.251.888)	--	(158.579.296)	(1.201.938)	(159.781.234)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	26	--		--		--	--	(617.295)	--	--	15.855.973	15.238.678	6.496.065	21.734.743
30.09.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		250.000.000	40.859	(5.964.030)	1.235.962	(780.673)	385.443.032	920.168	57.134.786	(122.539.208)	15.855.973	581.346.869	248.158.604	829.505.473

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.11.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2021 VE 01.01.- 30.09.2020 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		56.888.144	(64.903.365)
Dönem Karı/(Zararı)	28	22.352.038	(83.137.263)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		114.680.236	39.795.057
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	13	55.189.992	31.706.538
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		--	1.218.788
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	1.837.954	(202.399)
- Beklenen Zarar Karşılığı (TFRS 9)	9	123.409	--
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	16	1.678.998	5.317.462
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.360.942)	(2.406.656)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	9	1.069.362	5.757.434
- Faiz Gideri	9	(631.379)	(1.235.084)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	24 – 26	58.957.438	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	(1.831.017)	(1.962.599)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	27	(106.900)	1.601.573
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(246.679)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(68.104.446)	(21.621.872)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(15.186)	(101.761)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	15	3.570.995	(742.918)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(653.330)	(11.044.106)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(4.033.013)	(27.288.357)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(3.869.651)	4.547.140
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(2.560.217)	(865.905)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19	(7.980.684)	(18.702.507)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(21.618.954)	9.173.877
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(1.419.174)	3.236.882
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(15.771.792)	12.287.315
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	8.253.515	2.127.356
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	19	(7.567.516)	3.224.712
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	28	(1.480.264)	563.301
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(12.959.175)	1.963.099
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		68.927.828	(64.964.078)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	(8.424.520)	60.713
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	28	(3.615.164)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(249.304.063)	(95.792.204)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13, 14	11.400.384	16.390.298
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(32.965.156)	(110.900.730)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(227.739.291)	(1.281.772)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		326.010.276	171.530.784
Alınan Kredilerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	496.457.775	1.203.169.859
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(398.962.191)	(1.031.666.199)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	228.514.692	27.124
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		133.594.357	10.835.215
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		133.594.357	10.835.215
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	285.290.198	131.453.544
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	418.884.555	142.288.759

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

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 02.11.2021 tarihinde onaylanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

	30.09.2021		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 %5,18’i Egemen Döven’e aittir.

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

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

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	25.492.500	99,00	25.492.500	99,00
Durmuş Döven	257.500	1,00	257.500	1,00
Toplam	25.750.000	100,00	25.750.000	100,00

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş 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 Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş., (Reysaş Demiryolu) sahip olduğu vagonlar ile yurt içi yük taşımacılığı konusunda aktif olarak faaliyette bulunmaktadır.

Reysaş Demiryolu Taşımacılığı A.Ş.,'nin ortaklarının detayı aşağıda gösterilmiştir.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.	5.700.000	100,00	5.700.000	100,00
Toplam	5.700.000	100,00	5.700.000	100,00

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

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

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

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

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

30 Eylül 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 30 Eylül 2021 tarihli itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 9'dur. (31 Aralık 2020: 7 kişi)

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

Sermaye Yapısı	Ortaklık		Ortaklık	
	30 Eylül 2021	Payı (%)	31 Aralık 2020	Payı (%)
Reysaş 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 %7,26'sı Egemen Döven'e aittir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

	30.09.2021		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 Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından yapılmış değerleme çalışmasına istinaden 560.167 TL bedelle almıştır. Rey Otel, Reysaş GYO portföyündeki Eskişehir otelini ve Reysaş Turizm portföyündeki Erzincan otellerinin işletmesini yürütmektedir

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

	30.09.2021		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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bireysel finansal tabloları, 02.11.2021 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.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.4) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un dönen varlıkları 569.808.574 TL (31 Aralık 2020: 408.878.391 TL), kısa vadeli yükümlülükleri ise 892.022.721 TL (31 Aralık 2020: 819.737.083 TL) olup, kısa vadeli yükümlülükler, dönen varlıkları 322.214.147 TL (31 Aralık 2020: 410.858.692 TL) aşmıştır. Bu durum işletmenin sürekliliğine ilişkin belirsizliğin varlığını göstermekle birlikte, Grup yönetimi 28.01.2021 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı ile 119.350.000 TL olan ödenmiş sermayesini 130.650.000 TL artırarak 250.000.000 TL'sine çıkarmıştır. Söz konusu sermaye artırımını 02.06.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliğine göre hazırlanmıştır.

2.5) Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

31.12.2020 tarihi itibarıyla "İlişkili Taraflara Ticari Borçlar" hesabı altında muhasebeleştirilen 6.342.777 TL tutarındaki ticari olmayan borç "İlişkili Taraflara Diğer Borçlar" hesabına sınıflandırılmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.6) Konsolidasyon Esasları

30 Eylül 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 (%)
	30.09.2021	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, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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

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

Özkaynak Yöntemi

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

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

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

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

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

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

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

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

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

Gayrimenkulün satışı

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gayrimenkul kiralamalarından elde edilen kira gelirleri

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

Hizmet gelirleri

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

Faiz gelirleri

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

Satışların Maliyeti

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

İlişkili kuruluşlar

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

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

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

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

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

Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar

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

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

	Şirket'in doğrudan veya dolaylı hisseleri (%)	
	30.09.2021	31.12.2020
Arı Lojistik	50,00	50,00

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Finansal araçlar

Sınıflandırma

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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

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

Kiralama işlemleri

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

Kiralayan olarak Şirket

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

Kiracı olarak Şirket

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

Finansal Borçlar

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma maliyeti

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Kurumlar vergisi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Doğrudan öz kaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan öz kaynakta 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 16).

Kullanılmamış izin hakları

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

Faaliyet giderleri

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

Netleştirme

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

30.09.2021

Döviz alış

ABD \$	8,8433
AVRO	10,3135

Döviz satış

ABD \$	8,8592
AVRO	10,3321

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Taahhütler ve yükümlülükler

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

Nakit akış tablosu

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

Geri alınmış paylar

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

**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.8) Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS / TFRS ve TMS / TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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.
- 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 yansıtmaktadır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- 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 muhasebeleştirilmelerini 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

01.01-30.09.2021	Gayrimenkul Kiralama Faaliyetleri	Taşımacılık Depolama Lojistik Hizmetleri	Taşıt, Muayene Hizm. Faaliyetleri	Tütün Mamul. Dağ. Ve Paz. Faaliyetleri	Otel İşletmeciliği	Eliminasyon	30.09.2021 Gelir Tablosu
Hasılat	231.371.177	295.439.292	104.914.102	95.296.328	12.427.928	(36.682.389)	702.766.438
Satışların Maliyeti (-)	(56.974.462)	(257.930.553)	(111.266.091)	(95.139.866)	(8.402.954)	28.604.327	(501.109.599)
Brüt Kar (Zarar)	174.396.715	37.508.739	(6.351.989)	156.462	4.024.974	(8.078.062)	201.656.839
Pazarlama Giderleri (-)	--	--	--	(1.633.806)	(204.871)	--	(1.838.677)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.527.742)	(6.891.140)	(2.456.052)	(352.957)	(6.657.569)	6.223.249	(15.662.211)
Diğer Faaliyet Gelirleri	9.540.362	8.384.480	38.370.249	1.445.055	69.854	(2.261)	57.807.739
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(3.030.849)	(4.260.815)	(36.826.860)	(919.394)	(76.632)	18.244	(45.096.306)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	175.378.486	34.741.264	(7.264.652)	(1.304.640)	(2.844.244)	(1.838.830)	196.867.384
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	327.962	1.032.980	--	--	--	--	1.360.942
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	(312.995)	--	--	--	--	2.144.012	1.831.017
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kar/(Zararı)	175.393.453	35.774.244	(7.264.652)	(1.304.640)	(2.844.244)	305.182	200.059.343
Finansman Gelirleri	45.155.752	15.727.062	7.173.391	21.588	--	(15.376.659)	52.701.134
Finansman Giderleri (-)	(199.628.336)	(38.988.081)	(5.569.557)	(639.840)	(1.066.184)	15.376.659	(230.515.339)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	20.920.869	12.513.225	(5.660.818)	(1.922.892)	(3.910.428)	305.182	22.245.138
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)							
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(189.483)	(5.304.357)	--	--	--	--	(5.493.840)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	(483.820)	(478.968)	6.483.646	31.694	48.188	--	5.600.740
NET DÖNEM KARI/ZARARI	20.247.566	6.729.900	822.828	(1.891.198)	(3.862.240)	305.182	22.352.038
- Varlıklar Toplamı	1.862.658.188	1.001.001.512	106.932.869	32.189.811	4.926.055	(320.014.738)	2.687.693.697
- Kaynaklar Toplamı	(1.506.130.879)	(423.234.541)	(57.389.335)	(15.516.768)	(14.095.566)	158.178.867	(1.858.188.222)
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	356.527.309	577.766.971	49.543.534	16.673.043	(9.169.511)	(161.835.871)	829.505.475

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş.	--	435.758
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	5.476.008	203.272
Reysaş Antrepo İşletmesi A.Ş.	1.508.551	5.726.841
Diğer	190.437	199.855
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	--	(44.060)
	7.174.996	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	30.09.2021	31.12.2020
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	9.323.225	5.859.136
Diğer	431.390	25.828
	9.754.615	5.884.964

İlişkili Kuruluşlardan Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Personel avansları	--	152.629
	--	152.629

İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Reyline Uluslararası Taşımacılık A.Ş.	-	23.982.172
Persco Personel Tedarik Yönetimi	6.301.867	5.885.014
Reysaş Enerji ve Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	997.675	--
Diğer	840.226	325.785
İlişkili Taraflar Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	--	(434.249)
	8.139.768	29.758.722

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Egemen Döven	--	20.638.678
Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. (*)	11.636.562	6.342.777
Reysaş Yatırım Holding A.Ş.	2.820.007	2.842.624
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	--	44.534
Egemence İnşaat A.Ş.	938.445	--
Kolay Depo Depolama A.Ş.	--	1.212.507
Diğer	--	85.686
	15.395.014	31.166.806

(*) 30.09.2021 tarihli diğer borçlar Grup'un Arı Lojistik İnşaat San. ve Ticaret A.Ş. ile olan finansman ilişkisinden kaynaklanmaktadır.

01.01.-30.09.2021 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Faiz	Kira	Diğer	Yatırım	Navlun	Toplam
Egemen Oto Kiralama A.Ş.	217.585	--	4.524.474	41.516	--	--	4.783.575
Egemence İnşaat A.Ş.	--	--	--	--	28.624.678	--	28.624.678
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	34.782.098	716.388	--	11.706	--	--	35.510.192
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	2.820.046	--	--	--	--	54.310.535	57.130.581
Diğer	155.007	46.258	495.246	252.715	302.886	--	1.252.112
Toplam	37.974.736	762.646	5.019.720	305.937	28.927.564	54.310.535	127.301.138

01.01.-30.09.2021 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Hizmet	Kira	Diğer	Faiz	Navlun	Toplam
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	513.269	5.321.446	35.370	993.343	4.795.256	11.658.684
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	68.208	2.824.022	52.561	208.223	--	3.153.014
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	--	3.531.343	--	--	--	3.531.343
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	2.051.366	--	284.442	--	--	2.335.808
Diğer	106.588	376.236	13.977	886.522	--	1.383.323
Toplam	2.739.431	12.053.047	386.350	2.088.088	4.795.256	22.062.172

01.01.-30.09.2020 dönemi itibariyle ilişkili şirketlerden yapılan alımlar:

	Hizmet	Sabit Kıymet	Nakliye	Kira	Diğer	Toplam
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	22.911.467	--	--	--	306.638	23.218.105
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	--	--	29.347.385	--	1.461.419	30.808.805
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	33.152	2.132.372	--	2.767.384	--	4.931.908
Diğer	--	1.129.806	--	--	72.647	1.202.453
Genel Toplam	22.943.619	3.262.179	29.347.385	2.767.384	1.840.703	60.161.270

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

01.01.-30.09.2020 dönemi itibariyle ilişkili şirketlere yapılan satışlar:

	Hizmet	Nakliye	Kira	Diğer	Toplam
Persco Personel Tedarik Yön.Dan.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--	912.297	912.297
Reyline Uluslararası Taş.Aş.	553.966	1.584.790	1.590.000	44.048	3.772.804
Emir İstif Makinaları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	1.670.112	983.281	802.250	421.218	3.876.860
Reysaş Antrepo İşletmesi Anonim Şirketi	3.896.604	--	--	--	3.896.604
Rey Otel Turizm İşletmeciliği Ve Tic. Ltd. Şti.	4.439.134	--	1.800.000	182.824	6.421.958
Diğer	187.577	--	1.031.276	--	1.218.853
Toplam	10.747.393	2.568.071	5.223.526	1.560.386	20.099.376

Üst düzey yöneticilere sağlanan haklar:

01.01.-30 Eylül 2021 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretlerin toplam tutarı 706.943 TL olup, tamamı ücret ödemelerinden oluşmaktadır (01.01.-30 Eylül 2020: 254.146 TL).

DİPNOT 6 –NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa		
- Türk Lirası	852.277	440.696
- Yabancı Para	258	--
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	103.276.296	3.094.200
- Yabancı Para	35.134.218	21.107.069
Bankalar - Vadeli hesaplar (*)		
- Türk Lirası	270.770.256	101.229.891
- Yabancı Para	5.569.470	157.151.204
Ertelenmiş finansman gideri (-)	--	(17.394)
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	3.281.780	2.284.532
	418.884.555	285.290.198

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin ayrıntı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Ortalama Vade	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	1-6 gün	%18,00-%19,30	--	270.347.332
AVRO	1 gün	%0,05	540.017	5.569.470
Toplam				275.916.802

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 7 –FİNANSAL YATIRIMLAR**

Grup'un 30 Eylül 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
BRL Likit Fon	266.947	251.761
Toplam	266.947	251.761

DİPNOT 8 –FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	229.085.272	78.072.437
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	553.703.698	553.810.021
Kısa vadeli finansal kiralama borçları, net	25.284.709	53.887.538
	808.073.679	685.769.996

Uzun vadeli finansal borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Uzun vadeli banka kredileri	856.421.985	821.640.017
Uzun vadeli finansal kiralama borçları, net	33.925.294	34.557.923
	890.347.279	856.197.940

Finansal borçların para birimi bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	30.09.2021	31.12.2020
TL Banka kredileri	549.396.690	397.176.886
ABD\$ Banka kredileri	8.100.516 71.635.297	4.541.026 33.333.406
AVRO Banka kredileri	15.684.005 161.756.983	22.355.062 201.372.166
	782.788.970	631.882.458

Uzun vadeli finansal borçlar	30.09.2021	31.12.2020
TL Banka kredileri	646.795.563	567.234.443
ABD\$ Banka kredileri	6.186.966 54.713.194	12.409.091 91.088.932
AVRO Banka kredileri	15.020.432 154.913.228	18.130.379 163.316.642
	856.421.985	821.640.017

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredi borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay içerisinde ödenecekler	292.183.864	175.763.154
4-12 ay içerisinde ödenecekler	490.605.104	456.119.304
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	831.114.624	816.864.456
5 yıldan uzun süre içerisinde ödenecekler	25.307.363	4.775.561
	1.639.210.955	1.453.522.475

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay içerisinde ödenecekler	10.974.796	14.374.445
4-12 ay içerisinde ödenecekler	14.028.824	39.513.093
1-5 yıl içerisinde ödenecekler	34.206.383	34.557.923
	59.210.003	88.445.461

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

	30.09.2021	31.12.2020
TL Banka kredileri	% 7,84 - % 24,73	%9,90 - %37,88
ABD\$ Banka kredileri	% 6,18 - % 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.

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bazı finansal oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Cari Oran	64%	50%
Hazır Değerler Oranı	52%	42%
Finansal Kaldıraç Oranı	69%	75%
Finansman Oranı	224%	299%

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 9 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar		
-Grup dışı ticari alacaklar	72.009.163	73.298.436
-İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	7.174.996	6.565.726
Alacak senetleri	6.830.228	3.013.805
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(108.530)	(589.091)
Şüpheli ticari alacaklar	20.128.704	20.204.741
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(20.128.704)	(20.204.741)
	85.905.857	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 30.09.2021 ve 30.09.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
01 Ocak	20.204.741	19.206.663
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	903.615	1.217.888
Dönem içerisinde tahsili gerçekleşen alacak tutarı (-) (Dipnot 22)	(979.209)	--
Tahsili mümkün olmayıp silinen alacaklar	(443)	--
Dönem sonu	20.128.704	20.425.451

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar		
-Grup dışı ticari borçlar	33.288.887	37.739.625
-İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Dipnot 5)	8.139.768	36.535.748
Borç senetleri	4.973.489	2.808.301
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(24.791)	(692.511)
Diğer	1.526	--
	46.378.879	76.391.163

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	518.935	519.427
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 5)	9.754.615	5.884.964
Şüpheli diğer alacaklar	2.273.167	1.953.740
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(2.273.167)	(1.953.740)
Diğer	3.164.419	503.658
	13.437.969	6.908.049

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.140.065	1.240.117
	1.140.065	1.240.117

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.953.208	3.710.043
Ödenecek vergi ve fonlar	10.276.633	8.625.359
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 5)	15.395.014	24.824.029
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	1.898.572	5.767.512
Diğer	150.730	384.356
	31.674.157	43.311.299

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Kamuya Olan Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar (*)	14.414.350	3.952.708
	14.414.350	3.952.708

(*) 30.09.2021 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 11 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR****Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler**

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıklarının/iştiraklerinin bilançodaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Arı Lojistik (*)	31.509.600	50,00	29.678.582	50,00
	31.509.600		29.678.582	

(*) 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	Toplam	30 Eylül 2021		
	Varlıklar	Borçlar	Özkaynak	Hasılat	Kar / (Zarar)
Arı Lojistik	77.730.371	(14.711.170)	63.019.200	5.359.473	3.662.035

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

Arı Lojistik	30.09.2021	31.12.2020
	Tutarı	Tutarı
Toplam Varlıkları	77.730.371	71.358.225
Toplam Yükümlülükleri	(14.711.170)	(12.001.060)
Net Varlıkları	63.019.201	59.357.165
GYO'daki İştirakin Özkaynak Yöntemine Göre Değ.Değeri (%50)	31.509.600	29.678.583

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 itibariyle Arı Lojistik'in hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
1 Ocak Bakiyesi	29.678.583	26.443.171
İştirakin Dönem Kar / (Zararından) Pay	1.831.017	1.962.597
Toplam	31.509.600	28.405.768

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maliyet	31.12.2020	Alımlar	30.09.2021
Arazi ve Arsalar	443.203.150	4.859.683	448.062.833
Binalar	573.516.933	239.429.974	812.946.907
Toplam	1.016.720.083	244.289.657	1.261.009.740

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Dönem Gideri	30.09.2021
Binalar	111.984.720	26.041.130	138.025.850
Toplam	111.984.720	26.041.130	138.025.850

Net Defter Değeri	904.735.363	1.122.983.890
--------------------------	--------------------	----------------------

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	588.244.284	76.225.143	4.509.084	(100.000)	(100.535.115)	5.173.537	573.516.933
Tesis, Makina ve Cihazlar	2.371.660	-	-	-	(2.371.660)	-	-
Taşıtlar	49.194	-	-	-	(49.194)	-	-
Demirbaşlar	5.100.773	-	-	-	(5.100.773)	-	-
Toplam	813.416.283	35.306.280	78.475.313	(2.896.386)	87.245.056	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	122.175.744	(15.889.958)	22.183.485	(23.834)	(16.460.717)	-	111.984.720
Tesis, Makina ve Cihazlar	960.689	-	-	-	(960.689)	-	-
Taşıtlar	49.194	-	-	-	(49.194)	-	-
Demirbaşlar	4.372.932	-	-	-	(4.372.932)	-	-
Toplam	127.558.559	(15.889.958)	22.183.485	(23.834)	(21.843.532)		111.984.720

Net Defter Değeri	685.857.724	904.735.363
--------------------------	--------------------	--------------------

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 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 (-)	30.09.2021
Arsalar	236.269.665	26.063	--	236.295.728
Yer altı ve yerüstü düzenleri	10.111.947	--	--	10.111.947
Binalar	310.878.244	--	--	310.878.244
Tesis, makine ve cihazlar	120.574.803	23.408.477	(10.286.174)	133.697.106
Taşıtlar	330.714.573	4.566.305	(354.934)	334.925.944
Demirbaşlar	14.668.635	4.799.390	--	19.468.025
Yapılmakta olan yatırımlar	56.102.553	--	(16.550.366)	39.552.187
Özel maliyetler	907.535	164.921	--	1.072.456
Maliyet Değeri	1.080.227.955	32.965.156	(27.191.474)	1.086.001.637
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.562.960	151.632	--	2.714.592
Binalar	28.862.228	660.757	--	29.522.985
Tesis, makine ve cihazlar	34.307.451	9.560.218	(347.307)	43.520.362
Taşıtlar	61.292.728	17.630.652	(254.359)	78.669.021
Demirbaşlar	10.545.782	1.122.134	--	11.667.916
Özel maliyetler	820.685	22.415	--	843.100
Birikmiş Amortismanlar (-)	138.391.834	29.147.808	(601.666)	166.937.976
Net Defter Değeri	941.836.121			919.063.661

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla binaların üzerine tesis edilmiş toplam sigorta teminat tutarları 1.215.417.653 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.090.376.294 TL).

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2019	Girışler	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	10.111.947	--	--	--	--	--	10.111.947
Binalar	34.241.993	--	--	167.842.409	108.793.842	--	310.878.244
Tesis, makine ve cihazlar	75.416.176	43.598.612	(490.781)	--	2.050.796	--	120.574.803
Taşıtlar	100.943.159	36.018.674	(5.278.318)	198.661.000	370.058	--	330.714.573
Demirbaşlar	6.030.517	2.662.885	(70.615)	--	5.100.772	945.076	14.668.635
Yapılmakta olan yatırımlar	72.514.010	13.011.226	(13.284.763)	--	(16.137.920)	--	56.102.553
Özel maliyetler	2.710.095	24.846	--	--	(2.071.206)	243.800	907.535
Maliyet Değeri	547.511.648	98.167.243	(19.124.477)	539.771.085	(87.286.420)	1.188.876	1.080.227.955
Yer altı ve yerüstü düzenleri	2.360.785	202.175	--	--	--	--	2.562.960
Binalar	5.566.012	6.041.681	--	--	17.254.535	--	28.862.228
Tesis, makine ve cihazlar	23.988.815	9.817.000	(459.054)	--	960.690	--	34.307.451
Taşıtlar	53.740.928	10.324.545	(2.821.939)	--	49.194	--	61.292.728
Demirbaşlar	4.462.532	1.133.671	(5.537)	--	4.331.568	623.548	10.545.782
Özel maliyetler	1.429.414	26.834	--	--	(793.818)	158.255	820.685
Birikmiş Amortismanlar (-)	91.548.486	27.545.906	(3.286.530)	--	21.802.169	781.803	138.391.834
Net Defter Değeri	455.963.162						941.836.121

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Satışların maliyeti (Dipnot 23)	55.009.709	31.619.265
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	178.696	87.273
Genel yönetim giderleri	1.587	--
	55.189.992	31.706.538

Yeniden Değerleme Etkisi

a) Taşıtlar Yeniden Değerleme Etkisi

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

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

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

c) Taşıt Muayene istasyonları Yeniden Değerleme Etkisi

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

d) Grup Merkez Ofisi Yeniden Değerleme Etkisi

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

e) Lojistik hizmetleri için kullanılan gayrimenkullerin Yeniden Değerleme Etkisi

Reysaş GYO portföyünde bulunan aşağıdaki gayrimenkullerin yine aşağıda belirtilen kısımları Reysaş Lojistik tarafından Lojistik hizmetlerinde kullanılmaktadır. Bu kapsamda Maddi duran varlık olarak sınıflan 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 v.b. bilgiler Dipnot 17'de yer almaktadır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 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	30.09.2021
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	1.054	703.033
Birkmiş İtfa Payları (-)	856.589	3.140	859.729	1.054	860.783
Net Defter Değeri	--		70.155		69.101

DİPNOT 15 – STOKLAR

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

Kısa vadeli stoklar	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	175.001	--
Yarı Mamuller	--	472.998
Mamuller	--	120.102
Ticari Mallar	1.720.256	1.471.355
Diğer Stoklar	787.045	4.188.842
	2.682.302	6.253.297
Uzun vadeli stoklar	30.09.2021	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. 30 Eylül 2021 itibarıyla Muhit projesinin inşaat seviyesi %49 mertebesinde olup inşasına ve satışına devam edilmektedir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 31.12.2021 olup bu tarih göz önüne alınarak uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Söz konusu konut imarlı arsaların 30 Eylül 2021 tarihli maliyet değerleri toplamı 29.773.907 TL'dir. (31 Aralık 2020: 29.773.907 TL.)

Söz konusu konut imarlı arsaların değerleme raporları 2020 yılında Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yazılmış olup 30 Eylül 2021 tarihli gerçeğe uygun değeri toplamı 135.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 135.000.000 TL).

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar:

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kullanılmamış personel izin karşılıkları	908.746	963.395
Diğer	158.713	82.956
	1.067.459	1.046.351

b) Koşullu Yükümlülükler:

	30.09.2021	31.12.2020
Dava gider karşılıkları	19.968.160	18.289.162
Diğer	1.153.722	--
	21.121.882	18.289.162

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 17 – TAAHHÜTLER****a) Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler:**

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.769.637.601	2.562.732.310
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.565.843.395	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	5.335.480.996	5.101.390.500
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	--	--

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	30.09.2021
İpotek	TL		1.629.520.000
İpotek	ABD\$	72.100.000	637.601.930
İpotek	AVRO	20.000.000	206.270.000
Kefaletler	TL		1.095.926.300
Kefaletler	ABD\$	183.630.000	1.623.895.179
Kefaletler	AVRO	4.500.000	46.410.750
Teminat mektubu	TL		29.665.883
Teminat mektubu	ABD\$	355.000	3.139.372
Teminat mektubu	AVRO	6.113.500	63.051.582
Toplam			5.335.480.996

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Teminatın cinsi	YP. Cinsi	YP. Tutarı	31.12.2020 Tutarı
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

b) Grup tarafından alınan teminat, rehin ve ipotekler:

Teminatın cinsi	Y.P. Cinsi	Y.P. Tutarı	30.09.2021
Teminat mektubu	TL		9.717.000
Teminat mektubu	ABD\$	181.068	1.601.239
Teminat senedi	TL		1.302.309
Teminat çekleri	TL		1.397.232
Teminat çekleri	AVRO	300.000	3.094.050
Toplam			17.111.830

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR****a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.759.041	455.908
Ödenecek SGK prim borçları	812.416	610.654
Personel vergi kesintileri	26.998	1.180.298
	2.598.455	2.246.860

b) Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto oranı	%14,50	%13,72
Beklenen ücret / limit artışları	%10,00	%10,04
İskonto oranı	%4,09	%3,34

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı	4.725.853	3.924.069
Cari dönem hizmet maliyeti	(1.748.441)	958.759
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(186.813)	(747.342)
Faiz maliyeti	158.044	158.205
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	808.059	299.173
Bağlı ortaklık girişi	--	132.989
Dönem sonu	3.756.702	4.725.853

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Satışların maliyeti	1.834.927	--
Genel yönetim giderleri	3.027	--
	1.837.954	--

DİPNOT 19 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vade	30.09.2021	31.12.2020
Stok alımı için verilen sipariş avansları	15.029	4.711.780
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar	--	152.629
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	5.436.711	4.352.741
Lisans bedeli (*)	2.128.333	2.128.333
İş avansları	15.699.603	4.890.332
	23.279.676	16.235.815

Uzun vade	30.09.2021	31.12.2020
Duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	469.338	524.849
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	992.334	--
Lisans bedeli (*)	11.883.227	11.883.227
	13.344.899	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.

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	242.094	433.892
Teslimi sonraki dönemde gerçekleşecek satışlar	151.696	7.028.206
	393.790	7.462.098

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Teslimi sonraki yıllarda gerçekleşecek satışlar	124.683	623.891
	124.683	623.891

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

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

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

DİPNOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	22.823.279	10.474.454
Personele verilen avanslar	94.382	--
	22.917.661	10.474.454

DİPNOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un 2021 itibarıyla 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Özetle, teşvik belgesinin konusu vagon yatırımı olup, Şirket; faiz desteği, indirimli kurumlar vergisi ve diğer istisnalar konularında teşviklerden yararlanmaktadır. Yararlanılan teşvik konularından, faiz desteği teşviği 2016 yılı içerisinde tamamlanmıştır. Şirketin, anılan teşvik belgesi kapsamında hesaplanan, fiili yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarı toplamı 3.532.366 TL olup; 30.09.2021 tarihi itibarıyla devreden katkı tutarı toplamı 3.415.761 TL'dir. (31.12.2020: 3.415.761 TL)

DİPNOT 22 –ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret Anonim Şirketi'nin hissedarları ve hisse oranları 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2021	31.12.2020
Pay ihraç primleri	1.235.962	--
	1.235.962	--

Yeni çıkarılan ve 31 Mayıs 2021’de halka arz edilen hisselerin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması nedeniyle oluşan 1.235.962 TL’lik fark hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Geri alınmış paylar

	30.09.2021	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 385.443.032 TL (31.12.2020: 385.441.812 TL) tutar pasifte “Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç/kayıpları” hesabında gösterilmiştir.

	30.09.2021	31.12.2020
Devir	385.441.812	8.898.510
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	--	539.771.085
Ertelenen Vergi Varlığı	--	(32.968.829)
Kontrol gücü olmayan paylara ait kısımlar	1.220	(130.258.954)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	385.443.032	385.441.812

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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	920.168	1.496.792
	920.168	1.496.792

Geçmiş Yıl Kârları / (Zararları)

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiye	(98.670.106)	(134.275.678)
Net dönem karından transfer	(22.707.579)	6.402.359
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	866.747	(1.732.517)
Hatalara ilişkin düzeltmeler (*)	--	31.470.327
Yasal yedeklere transfer	(1.781.591)	(534.597)
Diğer	(246.679)	--
Dönem sonu	(122.539.208)	(98.670.106)

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

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

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

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	14.564.535	11.652.944
Geri Alınan Hisse Senetlerinin Yedekleri (*)	3.052.439	2.177.230
Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı	39.517.812	39.517.812
	57.134.786	53.347.986

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	145.554.895	10.617.007
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(40.671)	32.503
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farklarından Doğan Artış	(1.220)	130.258.954
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı		
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	96.662.754	9.732.517
Hisse Senedi İhraç Primlerinden Doğan Artış / Azalış	353.528	
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	--	(489.333)
Net Dönem Zararı	6.496.065	(24.322.664)
Geçmiş yıl kar/ (zararları)	(866.747)	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	--	19.725.911
	248.158.604	145.554.895

DİPNOT 23 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Satışlar				
Yurtiçi	590.958.968	496.535.497	201.758.718	172.565.674
Yurtdışı	77.963.144	55.956.511	22.980.091	21.687.030
Diğer gelirler	37.096.119	40.049.023	12.763.864	14.837.755
Satıştan iadeler (-)	(3.251.793)	(5.751.322)	(1.855.256)	(1.231.558)
Net Satışlar	702.766.438	586.789.709	235.647.417	207.858.901
Maliyet				
Satılan mamul maliyeti (-)	(1.636.311)	--	(1.527.287)	--
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(93.438.178)	(97.714.173)	(25.076.968)	(22.055.920)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(351.025.401)	(263.777.309)	(120.100.192)	(95.127.313)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(55.009.709)	(31.619.265)	(18.583.795)	(10.903.740)
Brüt Kar	201.656.839	193.678.962	70.359.175	79.771.928

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	979.209	418.886	126.575	346.878
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	3.615.164	--	(23.761)	--
Ertelenmiş finansman gelirleri	631.379	1.081.027	(276.427)	88.455
Kambiyo karları	44.591.005	6.849.446	7.126.595	4.590.445
Sat geri kirala geliri	--	5.104.569	--	1.701.523
Sigorta hasar gelirleri	1.359.639	--	224.553	--
Diğer	6.631.343	6.546.081	4.200.850	3.479.521
	57.807.739	20.000.009	11.378.385	10.206.822

(*) 01.01.-30.09.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo karlarının tutarı 9.309.009 TL'dir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Cari dönem şüpheli ticari alacak karşılıkları	(903.615)	(6.955.137)	(126.505)	(443.693)
Dava gider karşılıkları	(1.678.998)	--	--	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(1.069.362)	(1.137.947)	100.050	(100.908)
Kambiyo zararları	(38.551.954)	(12.908.716)	(5.392.325)	(10.226.552)
Diğer	(2.892.377)	(9.626.154)	(737.173)	(3.372.291)
	(45.096.306)	(30.627.954)	(6.155.953)	(14.143.444)

(*) 01.01.-30.09.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo zararlarının tutarı 33.287.752 TL'dir.

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Sabit kıymet satış geliri	1.360.942	2.406.656	156.403	1.143.908
	1.360.942	2.406.656	156.403	1.143.908

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Banka komisyonları	(1.286.048)	(1.146)	(1.270.114)	(416)
Faiz giderleri	(155.394.057)	(106.474.489)	(53.052.420)	(45.355.716)
Kur farkı giderleri	(72.046.002)	(176.290.476)	9.447.069	(71.787.937)
Diğer	(1.789.232)	--	(1.147.140)	--
	(230.515.339)	(282.766.111)	(46.022.605)	(117.144.069)

(*) 01.01.-30.09.2021 dönemi itibariyle gerçekleşmemiş kambiyo zararlarının toplamı 72.044.616 TL'dir.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Faiz Gelirleri	23.576.793	9.280.340	10.137.678	103.916
Kambiyo karları	29.124.341	13.093.918	5.850.505	10.386.775
	52.701.134	22.374.258	15.988.183	10.490.691

(*) 01.01.-30.09.2021 döneminde gerçekleşmemiş kambiyo karlarının tutarı 28.252.538 TL'dir.

DİPNOT 27 –VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı – Cari dönem	5.493.840	4.607.380
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(3.657.538)	(1.098.064)
	1.836.302	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 satış 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.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.-30.09.2021 ve 01.01.-30.09.2020 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(5.493.840)	(1.578.143)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5.600.740	(1.406.555)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	106.900	(2.984.698)

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 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 %25'tir.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30.09.2021		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	(32.559.452)	(6.593.289)	(25.105.090)	(5.082.872)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.504.088	820.741	4.489.952	869.873
Lisans bedeli dönemsellik düzeltmesi	(11.622.591)	(2.905.648)	(42.448.886)	(8.489.777)
Ertelenmiş finansman gelirleri	--	--	(387.254)	(77.500)
Ertelenmiş finansman giderleri	--	--	420.609	83.091
Şüpheli alacak karşılığı	10.670.779	2.667.695	10.817.365	2.162.742
İzin karşılığı	817.683	195.695	944.508	188.605
Dava gider karşılıkları	15.022.742	3.755.686	13.933.937	2.786.787
Gider tahakkukları	4.049.751	1.012.438	1.619.647	324.997
Yeniden değerlendirme fonu	(223.617.861)	(35.040.482)	(223.617.861)	(35.040.482)
Diğer	(1.240.741)	(313.443)	(75.771)	82.425
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net		(36.400.607)		(42.192.111)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	(42.192.111)	(5.024.406)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	190.764	(195.018)
Dönem vergi geliri/(gideri)	5.600.740	(1.406.555)
Dönem sonu	(36.400.607)	(6.625.979)

DİPNOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	22.352.038	(83.137.263)	40.658.359	(33.935.820)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	250.000.000	119.350.000	250.000.000	119.350.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	0,0894	(0,2660)	0,0597	(0,1010)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

2021 yılında Şirketin stratejisi, 2019'dan beri değişmemekte olup, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam Finansal Borçlar	1.698.420.958	1.541.967.936
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(418.884.555)	(285.290.198)
Net Borç	1.279.536.403	1.256.677.738
Toplam Özkaynak	829.505.473	582.901.965
Finansal Borç/ Özsermaye Oranı	%154	%216

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Kredi riski

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 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		
30.09.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	7.174.996	78.730.861	9.754.615	3.683.354	414.750.240	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.174.996	78.730.861	9.754.615	3.683.354	414.750.240	--
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	--	17.111.830	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	20.128.704	--	2.273.167	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(20.128.704)	--	(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.

**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
31.12.2020	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.521.666	75.767.210	5.884.964	2.263.202	282.582.364	--
- 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	--
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.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**Likidite riski**

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

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

30 Eylül 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	1.639.210.955	1.639.210.955	292.183.864	490.605.104	831.114.624	25.307.363	--
Finansal kiralama yükümlülükleri	59.210.003	59.210.003	--	25.284.709	33.925.294	--	--

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	46.378.879	46.403.670	--	46.403.670	--	--	--
Diğer borçlar	46.088.507	46.088.507	10.276.633	21.246.794	14.414.350	--	150.730

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa riski

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

Döviz kuru riski

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

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

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

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Döviz cinsinden varlıklar	48.647.203	195.437.653
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(494.612.645)	(565.384.764)
Net kısa pozisyon	(445.965.442)	(369.947.111)

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	30.09.2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	7.943.257	162.696	630.677
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	40.703.946	154.802	3.813.932
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.647.203	317.498	4.444.609
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)	48.647.203	317.498	4.444.609
10. Ticari Borçlar	8.536.753	764.582	172.136
11. Finansal Yükümlülükler	240.367.010	8.100.516	16.360.277
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	248.903.763	8.865.098	16.532.413
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	245.708.882	6.186.966	18.518.998
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	245.708.882	6.186.966	18.518.998
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	494.612.645	15.052.064	35.051.411
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)	(445.965.442)	(14.734.566)	(30.606.802)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(445.965.442)	(14.734.566)	(30.606.802)
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.

**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	31.12.2020		
	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 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.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2021				
	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	(13.030.219)	13.030.219	(13.030.219)	13.030.219
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(13.030.219)	13.030.219	(13.030.219)	13.030.219
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(31.566.325)	31.566.325	(31.566.325)	31.566.325
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(31.566.325)	31.566.325	(31.566.325)	31.566.325
TOPLAM (3+6)	(44.596.544)	44.596.544	(44.596.544)	44.596.544

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2020				
	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

		30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	276.339.726	258.381.095
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		1.421.682.277	1.438.488.013
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		276.738.681	103.479.923

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Parasal Varlıklar

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

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

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

Parasal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Şirketin gerçeğe uygun değere ilişkin sınıflandırmaları aşağıdaki şekildedir:

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

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

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

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.

30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

- Şirketimizin 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 246.000.001 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 253.999.999 TL (%103,25203) bedelli artırılarak 500.000.000 TL'ye çıkartılmasına ilişkin olarak Şirketimizin sermaye artırımı işlemleri izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanmış ve Şirketimizin çıkarılmış sermayesi 500.000.000 TL'ye yükselmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25. maddesinin 1. Fıkrasının (c) bendi uyarınca şirketimiz esas sözleşmesinin "Sermaye ve Payların Nevi" başlıklı 8. maddesinin tadil edilmesine ilişkin olarak uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 23/09/2021 tarihinde başvuru yapılmış ve SPK tarafından 29/09/2021 tarih, E-12233903-340.05.05-11245 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. Yeni sermayenin tescili İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğüne 07/10/2021 tarihinde yapılmıştır.
- Şirketimiz portföyünde bulunan İstanbul ili Tuzla İlçesi Orhanlı Mahallesi 1990 Parsel üzerindeki 17.425,92 m2 arsa üzerinde bulunan 48.884 m2 deponun 3.500 m2 depolama alanı kiracımız "Çobantur Tur.Tic.ve Nak.Ltd.Şti." ile ek protokol yapılarak 31/05/2026 tarihine kadar kiraya verilmiştir. Kiraya verilen depodan yaklaşık 10.500.000-TL+KDV gelir elde edilecektir.
- Şirketimiz portföyünde bulunan Kocaeli İli Çayırova İlçesi Akse Mahallesi 2085 Ada 3 Parsel üzerindeki 14.357,45 m2 arsa üzerinde bulunan 26.124 m2 deponun 7 paletlik depolama alanı "Kepler Dinlenme Hizmetleri A.Ş." ye 2 aylığına kiraya verilmiştir. Kiraya verilen depolama alanından yaklaşık 5.600-TL+KDV gelir elde edilecektir.
- Şirketimiz portföyünde yer alan Kocaeli İli Çayırova İlçesi Akse Mahallesi 2085 Ada 3 Parsel üzerindeki 14.357,45 m2 arsa üzerinde bulunan 26.124 m2'lik deponun 300 m2'lik depolama alanı "Aztek Teknoloji Ürünleri Ticaret A.Ş."ye 1 Kasım 2021 tarihinden itibaren 1 seneliğine kiraya verilmiştir. Kiraya verilen depodan 1 senede yaklaşık 122.040-TL+KDV gelir elde edilecektir.
- Şirketimiz portföyünde yer alan Kocaeli İli Çayırova İlçesi Akse Mahallesi 2079 Ada 1 Parsel üzerindeki 15.170 m2 arsa üzerinde bulunan 18.200 m2'lik deponun 2.240 m2'lik depolama alanı "DSM Grup Danışmanlık İletişim ve Satış Ticaret A.Ş. (Trendyol)"a 4 Kasım 2021 tarihinden itibaren 1 seneliğine kiraya verilmiştir. Kiraya verilen depodan 1 senede 160.000 USD+KDV gelir elde edilecektir.

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

Yoktur.

EK DİPNOT – PORTFÖY SINIRLAMALARINA UYUMUN KONTROLÜ

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete 'de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'nin 16. Maddesi uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 28 Mayıs 2013 tarihinde 28660 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Seri: III, No: 48.1 sayılı "Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği" ve 9 Ekim 2020 tarihinde 31269 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Seri: III, No: 48.1.e sayılı "Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliği'nin portföy sınırlamalarına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bu kapsamda, aktif toplamı, portföy toplamı ve portföy sınırlamalarına ilişkin bilgiler, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Konsolide Olmayan/Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30.09.2021	Önceki Dönem (TL) 31.12.2020
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md.24/(b)	403.798.573	222.856.883
B	Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar	Md.24/(a)	3.243.278.894	3.067.061.457
C	İştirakler	Md.24/(b)	31.509.600	29.678.582
	İlişkili Taraflardan Alacaklar (Ticari Olmayan)	Md.23/(f)	--	--
	Diğer Varlıklar		251.630.317	169.391.029
D	Toplam Varlıklar (Aktif Toplamı)	Md.3/(p)	3.930.217.384	3.488.987.951
E	Finansal Borçlar	Md.31	1.411.980.669	1.236.789.963
F	Diğer Finansal Yükümlülükler	Md.31	--	--
G	Finansal Kiralama Borçları	Md.31	47.441.199	75.288.390
H	İlişkili Taraflara Borçlar (Ticari Olmayan)	Md.23/(f)	--	--
İ	Özkaynaklar	Md.31	2.407.029.551	2.107.707.037
	Diğer Kaynaklar		63.765.965	69.202.561
D	Toplam Kaynaklar	Md.3/(p)	3.930.217.384	3.488.987.951

	Konsolide Olmayan/Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30.09.2021	Önceki Dönem (TL) 31.12.2020
A1	Para ve Sermaye Piyasası Araçlarının 3 Yıllık Gayrimenkul Ödemeleri İçin Tutulan Kısmı	Md.24/(b)	--	--
A2	Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı ve TL Cinsinden Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı	Md.24/(b)	403.798.573	222.856.879
A3	Yabancı Sermaye Piyasası Araçları	Md.24/(d)	--	--
B1	Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar	Md.24/(d)	--	--
B2	Atıl Tutulan Arsa/Araziler	Md.24/(c)	241.754.431	148.690.000
C1	Yabancı İştirakler	Md.24/(d)	--	--
C2	İşletmeci Şirkete İştirak	Md.28/1(a)	--	560.167
J	Gayrinakdi Krediler	Md.31	1.438.143	1.021.072
K	Üzerinde Proje Geliştirilecek Mülkiyeti Ortaklığa Ait Olmayan İpotekli Arsaların İpotek Bedelleri	Md.22/(e)	--	--
L	Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı	Md.22/(l)	--	--

REYSAŞ TAŞIMACILIK VE LOJİSTİK TİCARET A.Ş.**30.09.2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Portföy Sınırlamaları	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem 30.09.2021	Önceki Dönem 31.12.2020	Asgari/ Azami Oran
1	Üzerinde Proje Geliştirilecek Mülkiyeti Ortaklığa Ait Olmayan İpotekli Arsaların İpotek Bedelleri	Md.22/(e)	0%	0%	≤ %10
2	Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar	Md.24/(a),(b)	83%	87%	≥ %51
3	Para ve Sermaye Piyasası Araçları ile İştirakler	Md.24/(b)	11%	8%	≤ %49
4	Yabancı Gayrimenkuller, Gayrimenkule Dayalı Projeler, Gayrimenkule Dayalı Haklar, İştirakler, Sermaye Piyasası Araçları	Md.24/(d)	0%	0%	≤ %49
5	Atıl Tutulan Arsa/Araziler	Md.24/(c)	6%	4%	≤ %20
6	İşletmeci Şirkete İştirak	Md.28/1(a)	0%	0%	≤ %10
7	Borçlanma Sınırı	Md.31	61%	62%	≤ %500
8	Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı ve TL Cinsinden Vadeli Mevduat / Katılma Hesabı	Md.24/(b)	10%	6%	≤ %10
9	Tek Bir Şirketteki Para ve Sermaye Piyasası Araçları Yatırımlarının Toplamı	Md.22/(l)	0%	0%	≤ %10